Ejercicios de CONTABILIDAD BÁSICA

Irma Polanco Rodríguez

EJERCICIOS DE CONTABILIDAD BÁSICA

TEXTOS
UNIVERSITARIOS

Universidad Autónoma de Chihuahua

M.E. Luis Alberto Fierro Ramírez
Rector

M.A.V. Raúl Sánchez Trillo
Secretario General

M.L. Ramón Gerónimo Olvera Neder
Director de Extensión y Difusión Cultural

M.A. Herik Germán Valles Baca
Director Académico

M.E. Alfredo Ramón Urbina Valenzuela
Director de Investigación y Posgrado

M.I. Ricardo Ramón Torres Knight
Director de Planeación y Desarrollo Institucional

M.C. Francisco Márquez Salcido
Director Administrativo

Ejercicios de CONTABILIDAD BÁSICA

Irma Polanco Rodríguez

SPAUACH

10
Colección Textos Universitarios
Universidad Autónoma de Chihuahua
Chihuahua, México, 2020

Primera edición: 2000
Segunda edición: 2002
Tercera edición: 2005
Cuarta edición: 2009
Quinta edición: 2010
Sexta edición: 2012
Séptima edición: 2014
Octava edición: 2016 (actualización 2020)

Polanco Rodríguez, Irma

Ejercicios de contabilidad básica / Irma Polanco Rodríguez — México : Universidad Autónoma de Chihuahua : Sindicato del Personal Académico de la UACh, 2016

252 p. (Textos Universitarios, 10, octava edición)

ISBN: 978-607-9424-85-5

1. Contabilidad, problemas, ejercicios, etc.

657.042 –d21

Edición: Dirección de Extensión y Difusión Cultural.
Director: Raúl Sánchez Trillo.
Jefe Editorial: Berenice León Galindo.
Producción: Martha Estela Torres Torres.
Diseño de portada: Ángel Javier Machado Favela.

Obra seleccionada en los términos del Concurso para publicar textos de docencia y consulta, auspiciado por la Universidad Autónoma de Chihuahua y por el Sindicato del Personal Académico de la UACH.
Prohibida la reproducción o transmisión total o parcial del contenido de esta obra por cualquier medio, sea electrónico o mecánico, en cualquier forma, sin permiso previo por escrito de los autores y de la Universidad Autónoma de Chihuahua.

Derechos reservados, 2020
© Irma Polanco Rodríguez
© Sindicato del Personal Académico de la UACH
© Universidad Autónoma de Chihuahua
Campus Universitario Antiguo s/núm.
Chihuahua, Chih., México. CP 31178
Correo: editorial@uach.mx
Tel. (614) 4 39 18 53

ISBN 978-607-9424-85-5

Editado y producido en Chihuahua, México.

Estudiante:
Nunca consideres el estudio como un deber,
sino como una oportunidad para penetrar
en el bello y maravilloso mundo del saber.

Albert Einstein

A los alumnos de nuestra querida
Facultad de Contaduría y Administración
de la Universidad Autónoma de Chihuahua,
los exhorto a estudiar para aprender,
deseando que sean unos excelentes
y exitosos profesionistas.

C. P. y M. A. R. H. Irma Polanco Rodríguez

Índice

Introducción 13

Unidad I. Conceptos contables básicos

Contabilidad

Empresa 15

Ejercicios para practicar y aprender los aumentos y disminuciones del activo y del pasivo

Ejercicio 1 16

Ejercicio 2 17

Ejercicio 3 18

Ejercicio 4

Ejercicio 5 19

Ejercicio 6

Ejercicio 7 20

Unidad II. Partida doble

"Esquema de mayor" o "cuenta T" 23

Reglas de cargo y abono 24

Movimiento de las cuentas de activo 25

Movimiento de las cuentas de pasivo 29

Movimiento de algunas de las cuentas de capital contable 32

Partida doble

Asiento de diario 33

Movimientos de las cuentas de Resultados 37

Subcuentas de las cuentas colectivas de Resultados 38

Ejercicios para practicar y aprender las cuentas de activo, pasivo y resultados, aplicando la partida doble

Ejercicio 1 41

Ejercicio 2

Ejercicio 3

Ejercicio 4 43

Ejercicio 5

Ejercicio 6 44

Ejercicio 7 45

Ejercicio 8 46

Ejercicio 9

Ejercicio 10 47

Unidad III. Balanza de comprobación
Balanza de comprobación 49
Ejercicios para practicar y aprender a elaborar la balanza de comprobación
Ejercicio 1 52
Ejercicio 2
Ejercicio 3 55
Ejercicio 4
Ejercicio 5
Ejercicio 6 56
Ejercicio 7
Ejercicio 8 57
Ejercicio 9
Ejercicio 10 58

Unidad IV. Ejercicio para aprender la naturaleza de las cuentas de Balance y de Resultados
Ejercicio 61

Unidad V. Procedimiento Analítico o Pormenorizado
Procedimiento Analítico o Pormenorizado 63
Fórmulas del procedimiento Analítico o Pormenorizado 64
Ejercicios para practicar y aprender el procedimiento Analítico o Pormenorizado
Ejercicio 1 70
Ejercicio 2
Ejercicio 3 74
Ejercicio 4
Ejercicio 5 75
Ejercicio 6
Ejercicio 7 76
Ejercicio 8 77
Ejercicio 9
Ejercicio 10 78

Unidad VI. Impuesto al Valor Agregado
Impuesto al Valor Agregado 81
Ejemplos de cómo se utilizan las diferentes cuentas de IVA 84
Ejercicio del registro contable de una nómina de periodo quincenal con departamentos 100
Ejercicios para practicar y aprender el Impuesto al Valor Agregado (IVA)
Ejercicio 1 105
Ejercicio 2 107
Ejercicio 3
Ejercicio 4 108
Ejercicio 5
Ejercicio 6 109
Ejercicio 7
Ejercicio 8 110
Ejercicio 9
Ejercicio 10 111

Unidad VII. Ajustes contables y hoja de trabajo

Asientos de ajuste 113
Movimiento de las cuentas complementarias de activo 115
Hoja de trabajo 119
Ejercicios para aprender a registrar ajustes contables e integrar la hoja de trabajo
Ejercicio 1 136
Ejercicio 2 139
Ejercicio 3 140
Ejercicio 4 141
Ejercicio 5 142
Ejercicio 6 143

Unidad VIII. Estado de Situación Financiera

Estados financieros
Estado de Situación Financiera, también denominado Balance General o Estado de Posición Financiera 145
Formas de elaborar el Balance General o Estado de Situación Financiera 146
Estado de Situación Financiera NIF B6 148
Ejercicios para practicar y aprender el Estado de Situación Financiera o Balance General, en forma tradicional y de acuerdo a NIF
Ejercicio 1 150
Ejercicio 2
Ejercicio 3
Ejercicio 4
Ejercicio 5 153
Ejercicio 6
Ejercicio 7
Ejercicio 8 154
Ejercicio 9
Ejercicio 10 155

Unidad IX. Estado de Resultado Integral

Estado de Resultado Integral o como segunda opción Estado de Resultados 157
Fórmulas para elaborar el Estado de Resultado Integral 159
Uso de las columnas en la elaboración del Estado de Resultado Integral en forma analítica 161
Ejercicios para practicar y aprender el Estado de Resultado Integral, en forma tradicional y de acuerdo a NIF
Ejercicio 1 162
Ejercicio 2
Ejercicio 3 164
Ejercicio 4
Ejercicio 5
Ejercicio 6
Ejercicio 7 165
Ejercicio 8
Ejercicio 9
Ejercicio 10 166

Unidad X. Prácticas con documentos
La factura electrónica 167
Práctica 1 168
Práctica 2 174
Práctica 3 178
Práctica 4 183
Práctica 5 188
Práctica 6 194

Unidad XI. Prácticas contables de un mes de operaciones
Ejercicios para practicar y aprender el registro contable de operaciones, balanza de comprobación, ajustes contables, traspasos, hoja de trabajo y estados financieros, de un mes de operaciones
Práctica 1 201
Práctica 2 208
Práctica 3 209
Práctica 4 209
Práctica 5 210
Práctica 6 211
Práctica 7 212
Práctica 8 213
Práctica 9 214
Práctica 10 215

Unidad XII. Prácticas contables de dos meses de operaciones
Asiento de reapertura
Asiento de cierre 217
Libros principales
Pasos para hacer el libro Diario 224
Pasos para hacer el libro Mayor
Libros Diario y Mayor de dos meses de operaciones 225
Ejercicios para practicar y aprender el registro contable de operaciones, balanza de comprobación, ajustes contables, traspasos, hoja de trabajo y estados financieros de dos meses de operaciones
Práctica 1 229
Práctica 2 240
Práctica 3 242

Unidad XIII. Catálogo de cuentas
Catálogo de cuentas 245

Resultados de los ejercicios y prácticas 247

Introducción

Gracias a Dios por permitirme elaborar este material.

También agradezco a la Universidad Autónoma de Chihuahua, mi *alma mater*, y al Sindicato del Personal Administrativo de la UACh por su apoyo decidido para la publicación del libro que el lector tiene ahora en sus manos.

El material que se presenta en este libro es para que sirva de apoyo a maestros que están impartiendo la materia de contabilidad básica, así como para los estudiantes que la cursan.

El estudiante necesita una explicación previa de lo que es la definición de cada concepto y el desarrollo de un ejercicio como ejemplo, para facilitar la solución de los que aquí se presentan.

El primer ejercicio de cada tema se presenta con su desarrollo hasta el resultado final. Los siguientes ejercicios únicamente muestran su resultado, los que se encuentran en las últimas páginas de este libro.

El alumno aprende e identifica las cuentas de activo, pasivo, capital contable, cuentas de resultados y cuentas complementarias de activo; cuando aumentan y disminuyen; registra contablemente las operaciones de una empresa comercial utilizando el procedimiento Analítico o Pormenorizado, agregando el cálculo del IVA; elabora la balanza de comprobación, la hoja de trabajo y los estados financieros básicos.

Este material didáctico es para leer, pensar, razonar, analizar y hacer, para lograr el aprendizaje y la aprobación.

A continuación se muestran los criterios que se utilizaron en la solución de los ejercicios que se presentan en este material didáctico:

1. En cuanto a los *intereses*, se van a considerar *gastos o productos financieros* en los siguientes casos:
   a) Si no se especifica el vencimiento o por el tiempo que se están pagando o cobrando los intereses.
   b) Si se especifica el vencimiento, siempre y cuando no rebase el mes. Si lo rebasa, se consideran un activo o un pasivo (Intereses pagados por anticipado o Intereses cobrados por anticipado).
2. En cuanto a la *papelería*, se considera un *gasto* en los siguientes casos:
   a) Si se adquiere para uso inmediato.
   b) Si se va a utilizar durante el mismo mes que se adquirió.
   c) Si se menciona que ya se utilizó, consumió o devengó.
3. Con respecto a la *propaganda*, se considera un *gasto* en los siguientes casos:
   a) Cuando se vaya a transmitir, distribuir y publicar dentro del mismo mes.
   b) Cuando se mencione que ya se ha publicado, transmitido, distribuido o ya se devengó.
4. Las *rentas* se consideran un *gasto* en los siguientes casos:
   a) Si se paga el presente mes. En caso de que se paguen rentas por más de un mes, se consideran un activo, y se registran en “Rentas pagadas por anticipado”.
   b) Cuando se devengan.
5. Las depreciaciones se están registrando hasta cuando los bienes tienen un mes de adquiridos.
6. Las rentas se consideran “Otros productos” cuando:
   a) Se cobren por un mes. En caso de que se cobren rentas por más de un mes, se consideran un pasivo y se registran en “Rentas cobradas por anticipado”.
   b) Cuando se devengan.

Algunos de los resultados que se proporcionan en las últimas páginas podrán variar, ya sea porque se tome otro criterio que también sea válido o porque se tomen otros porcentajes.

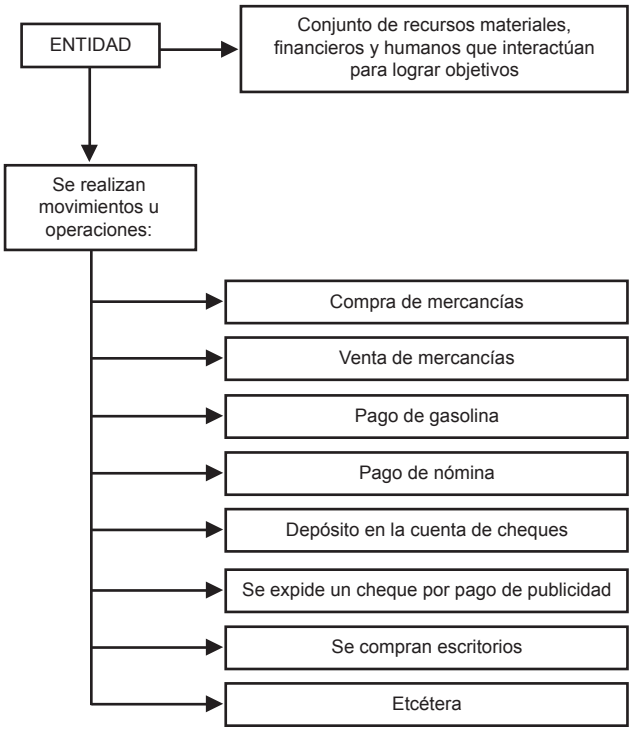
Irma Polanco Rodríguez

Unidad I.
Conceptos contables básicos

Contabilidad

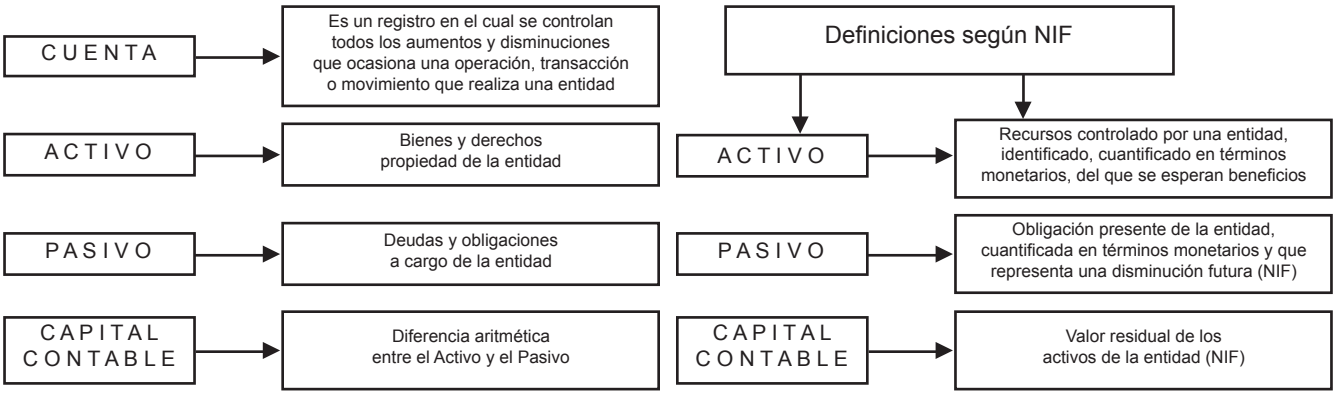
Contabilidad es una técnica que se utiliza para el registro de operaciones que afecta económicamente a una entidad que produce sistemática y estructuradamente información financiera. Las operaciones que afectan económicamente a una entidad incluyen las transacciones, transformaciones internas y otros eventos (definición de acuerdo a las Normas de Información Financiera [NIF], que conforman la normatividad que rige la contabilidad en México).

La contabilidad contribuye en el control de todas las operaciones que se realizan en una entidad, registrando dichas operaciones en diferentes cuentas de activo, pasivo, capital contable, cuentas complementarias de activo y cuentas de resultados, siguiendo el proceso contable hasta obtener la información financiera clara, veraz, comparable y oportuna para la toma de decisiones. En la contabilidad siempre debe existir orden, limpieza y disciplina.



Empresa

Es la integración de recursos humanos, financieros y materiales para desarrollar actividades económicas y financieras, con la finalidad de obtener utilidades.



Ejercicios para practicar y aprender los aumentos y disminuciones del activo y del pasivo

Ejercicio 1

En el espacio escriba si aumenta o disminuye el activo o el pasivo. En este ejercicio el alumno aprenderá a identificar un activo, un pasivo, y saber cuándo aumenta y cuándo disminuye. Ejercicio con la respuesta.

1. Recibe un cheque a su favor por $ 3,000.00 . . . . . aumenta activo
2. Recibe 5 billetes de $ 500.00 . . . . . aumenta activo
3. Expide un cheque por $ 10,000.00 . . . . . disminuye activo
4. Hace un pago con 10 billetes de $ 200.00 . . . . . disminuye activo
5. Recibe un giro bancario por $ 4,000.00 . . . . . aumenta activo
6. Deposita en la cuenta de cheques el giro bancario de $ 4,000.00 . . . . . aumenta activo
7. Expide un cheque por $ 1,000.00 . . . . . disminuye activo
8. Deposita 30 billetes de 100.00 . . . . . aumenta activo
9. Expide tres cheques de $ 5,000.00 cada uno . . . . . disminuye activo
10. Deposita en su cuenta de cheques $ 6,000.00 . . . . . aumenta activo
11. Le quedan a deber $ 7,500.00 por concepto de mercancías . . . . . aumenta activo
12. Otorga un préstamo a la secretaria por $ 1,000.00 . . . . . aumenta activo
13. Le quedan a deber una laptop . . . . . aumenta activo
14. Le concede un préstamo al almacenista . . . . . aumenta activo
15. Recibe un documento a su favor . . . . . aumenta activo
16. Adquiere un predio de 50 x 50 m^2 . . . . . aumenta activo
17. Vende un predio . . . . . disminuye activo
18. Adquiere un local . . . . . aumenta activo
19. Vende un local . . . . . disminuye activo
20. Adquiere un local para instalar sus oficinas . . . . . aumenta activo
21. Adquiere tres mostradores . . . . . aumenta activo
22. Adquiere seis escritorios . . . . . aumenta activo
23. Vende un mostrador . . . . . disminuye activo
24. Vende tres escritorios . . . . . disminuye activo
25. Adquiere dos faxes . . . . . aumenta activo
26. Adquiere dos máquinas de escribir . . . . . aumenta activo
27. Adquiere dos básculas . . . . . aumenta activo
28. Vende un fax . . . . . disminuye activo
29. Vende una máquina de escribir . . . . . disminuye activo
30. Vende una báscula . . . . . disminuye activo
31. Adquiere cinco sillas giratorias . . . . . aumenta activo
32. Vende dos sillas giratorias . . . . . disminuye activo
33. Adquiere cuatro computadoras . . . . . aumenta activo
34. Adquiere tres impresoras . . . . . aumenta activo
35. Adquiere cuatro monitores . . . . . aumenta activo
36. Vende dos computadoras . . . . . disminuye activo
37. Vende una impresora . . . . . disminuye activo
38. Vende dos monitores . . . . . disminuye activo
39. Adquiere cuatro camionetas para repartir la mercancía . . . . . aumenta activo
40. Adquiere tres motocicletas . . . . . aumenta activo
41. Adquiere dos bicicletas . . . . . aumenta activo

42. Se venden dos camionetas . . . . . disminuye activo
43. Se vende una motocicleta . . . . . disminuye activo
44. Se vende una bicicleta . . . . . disminuye activo
45. Instala cortinas en la oficina . . . . . aumenta activo
46. Instala alfombras en la oficina . . . . . aumenta activo
47. Instala tapiz en la tienda . . . . . aumenta activo
48. Adquiere 30 cajas de hojas para la computadora . . . . . aumenta activo
49. Adquiere 20 paquetes de hojas tamaño oficio . . . . . aumenta activo
50. Adquiere 35 paquetes de fólders tamaño oficio . . . . . aumenta activo
51. Adquiere 3 engrapadoras y 3 perforadoras . . . . . aumenta activo
52. Contrata con el periódico El Gallito Madrugador, publicar durante los siguientes 4 meses sus promociones . . . . . aumenta activo
53. Contrata con la radiodifusora JHP, se transmita durante los siguientes 5 meses sus ofertas . . . . . aumenta activo
54. Contrata con la televisora Tevé la publicidad de sus artículos por los siguientes 6 meses . . . . . aumenta activo
55. Queda a deber mercancías . . . . . aumenta pasivo
56. Queda a deber dinero al banco . . . . . aumenta pasivo
57. Paga lo que quedó a deber por la compra de mercancías . . . . . disminuye pasivo
58. Paga lo que le quedó a deber al banco . . . . . disminuye pasivo
59. Firma un documento a su cargo . . . . . aumenta pasivo
60. Firma una hipoteca . . . . . aumenta pasivo
61. Paga una mensualidad de la hipoteca . . . . . disminuye pasivo
62. Queda a deber los impuestos . . . . . aumenta pasivo
63. Queda a deber el teléfono . . . . . aumenta pasivo
64. Queda a deber los sueldos . . . . . aumenta pasivo
65. Queda a deber las cuotas del IMSS . . . . . aumenta pasivo
66. Liquida los impuestos, el teléfono y los sueldos . . . . . disminuye pasivo
67. Adquiere tres sillones para la oficina . . . . . aumenta activo
68. Adquiere dos cámaras de video . . . . . aumenta activo
69. Adquiere una guillotina . . . . . aumenta activo
70. Adquiere una tablet . . . . . aumenta activo
71. Adquiere un videoproyector para la oficina . . . . . aumenta activo
72. Adquiere un reloj checador . . . . . aumenta activo
73. Adquiere una cortina de acero para el almacén . . . . . aumenta activo

Ejercicio 2

En el espacio de la derecha escriba si aumenta o disminuye el activo (+A o – A), o si aumenta o disminuye el pasivo (+P o – P).

1. Cuando la empresa compra un camión de transporte . . . . . +A
2. Cuando la empresa compra un archivero . . . . . _____
3. Cuando la empresa paga con efectivo . . . . . _____
4. Cuando la empresa expide un cheque . . . . . _____
5. Cuando la empresa compra un local . . . . . _____
6. Cuando la empresa compra una computadora . . . . . _____
7. Cuando la empresa vende una motocicleta . . . . . _____

8. Cuando la empresa vende un anaquel . . . . . _____
9. Cuando la empresa compra hojas, lápices, etcétera . . . . . _____
10. Cuando la empresa vende una bicicleta . . . . . _____
11. Cuando la empresa queda a deber a los proveedores . . . . . _____
12. Cuando la empresa queda a deber los sueldos . . . . . _____
13. Cuando la empresa queda a deber el IVA . . . . . _____
14. Cuando la empresa paga a sus proveedores . . . . . _____
15. Cuando la empresa paga los sueldos . . . . . _____
16. Cuando la empresa paga el IVA . . . . . _____
17. Cuando la empresa hipoteca el edificio . . . . . _____
18. Cuando la empresa firma un documento a su cargo . . . . . _____
19. Cuando la empresa paga la hipoteca . . . . . _____
20. Cuando la empresa paga el documento a su cargo . . . . . _____

Ejercicio 3

En el espacio escriba si aumenta o disminuye el activo o el pasivo. Ejemplo: (+A +P).

1. Compra de un celular Red Orange, a crédito . . . . . +A +P
2. Se compra una computadora y se paga expidiendo un cheque . . . . . _____
3. Se vende una motocicleta a crédito . . . . . _____
4. Se adquiere una impresora y se paga expidiendo un cheque . . . . . _____
5. Se adquiere un terreno y se firma un documento a cargo de la empresa . . . . . _____
6. Se hace un préstamo a un empleado, se le expide un cheque . . . . . _____
7. La empresa solicita un préstamo, por lo que le entregan un cheque, mismo que se deposita en la cuenta de cheques . . . . . _____
8. La empresa liquida a sus proveedores, expide un cheque . . . . . _____
9. La empresa liquida los impuestos que debía. Expide un cheque . . . . . _____
10. La empresa solicita un crédito al banco, por lo que tiene que hipotecar el edificio dejando las escrituras. El crédito se lo depositan en su cuenta . . . . . _____
11. Se adquiere una sumadora y una engargoladora, mismas que se quedan a deber . . . . . _____
12. Compra una caja fuerte y el pago se hace con un escritorio propiedad de la empresa . . . . . _____
13. Los clientes pagan su adeudo, mismo que se deposita en la cuenta de cheques . . . . . _____
14. La empresa liquida una computadora que había quedado a deber, expide un cheque . . . . . _____
15. El documento a cargo de la empresa se cancela y se firma otro documento, pero con distinto vencimiento _____

Ejercicio 4

El alumno identifica el activo y el pasivo, además si estos aumentan o disminuyen. En el espacio de la derecha escriba si aumenta o disminuye el activo o el pasivo.

1. Adquiere un escáner, a crédito . . . . . +A +P
2. Vende una camioneta, a crédito . . . . . _____
3. Adquiere una estación de trabajo para computadora, a crédito . . . . . _____
4. Adquiere una impresora láser y firma un documento a su cargo . . . . . _____
5. Vende un terreno y recibe un documento a su favor . . . . . _____
6. Adquiere un local y firma un documento a su cargo . . . . . _____
7. Expide un cheque, para pagar un documento a su cargo . . . . . _____
8. Expide un cheque, para pagar al proveedor . . . . . _____
9. Se expide un cheque, para pagar los siguientes cinco meses de renta del local . . . . . _____
10. Cobra un documento a su favor, mismo que se deposita en su cuenta de cheques . . . . . _____
11. Expide un cheque, para pagar la instalación de alfombras y persianas en su oficina . . . . . _____
12. Adquiere una silla secretarial neumática; expide un cheque . . . . . _____
13. Vende un centro de trabajo multimedia, a crédito . . . . . _____
14. Adquiere un enfriador y expide un cheque . . . . . _____
15. Se adquiere una encuadernadora, expide un cheque para su pago . . . . . _____

Ejercicio 5

El alumno identifica el activo y el pasivo, además si estos aumentan o disminuyen. En el espacio de la derecha escriba si aumenta o disminuye el activo o el pasivo.

1. Expide un cheque, para pagar al acreedor . . . . . -A -P
2. Expide un cheque, para dejar un depósito al arrendador . . . . . _____
3. Adquiere un módulo ejecutivo, a crédito . . . . . _____
4. Adquiere una credenza (archivero del funcionario) y expide un cheque . . . . . _____
5. Se adquiere un centro de trabajo que contiene impresora, copiadora y escáner, a crédito . . . . . _____
6. Se vende un escritorio ejecutivo, a crédito . . . . . _____
7. Vende una camioneta y recibe un documento a su favor . . . . . _____
8. Adquiere un edificio y firma un documento a su cargo . . . . . _____
9. Cobra los siguientes tres meses de renta, por lo que recibe un cheque, mismo que se deposita en su cuenta de cheques . . . . . _____
10. Expide un cheque, para pagar un documento a su cargo . . . . . _____
11. Compra una vitrina exhibidora y la paga expidiendo un cheque . . . . . _____
12. Adquiere una trituradora de papel, por lo que firma un documento a su cargo . . . . . _____
13. Adquiere once cajas de papel para copiadora, y el pago lo hace expidiendo un cheque . . . . . _____

Ejercicio 6

El alumno identifica el activo y el pasivo, además si estos aumentan o disminuyen. En el espacio de la derecha escriba si aumenta o disminuye el activo o el pasivo.

1. Adquiere ocho cajas de grapas, seis engrapadoras, tres quitagrapas, todo se paga expidiendo un cheque +A -A
2. Adquiere un camión para trasladar a los empleados, y firma un documento a su cargo . . . . . _____
3. Vende un sillón ejecutivo, recibiendo un cheque, mismo que se deposita en la cuenta de cheques . . . . . _____
4. Expide un cheque, para adquirir un teclado para la computadora . . . . . _____
5. Adquiere una copiadora, a crédito . . . . . _____
6. Adquiere un teléfono inalámbrico para usarse en la oficina y se expide un cheque para hacer el pago . . . . _____
7. El cliente liquida su cuenta y el efectivo recibido se deposita en la cuenta de cheques . . . . . _____
8. Expide un cheque, para liquidar un documento a su cargo . . . . . _____
9. El deudor liquida su cuenta, lo recibido es depositado en la cuenta de cheques . . . . . _____
10. Se adquiere una cámara web, a crédito . . . . . _____
11. Solicita un crédito al banco, el cual pagará dentro de seis meses. El valor del préstamo se deposita en la cuenta de cheques . . . . . _____
12. Otorga un crédito al gerente de ventas, por lo que se expide un cheque . . . . . _____
13. Adquiere una televisión, una videocasetera, una computadora, un cañón y un proyector para utilizarse en la sala de juntas. La operación se realiza a crédito . . . . . _____
14. Solicita un crédito al banco, por lo que deja como garantía las escrituras del edificio. El valor del préstamo se deposita en la cuenta de cheques . . . . . _____
15. Adquiere una multifuncional para el contador, a crédito . . . . . _____

Ejercicio 7

El alumno identifica el activo y el pasivo, además si estos aumentan o disminuyen. En el espacio de la derecha escriba si aumenta o disminuye el activo o el pasivo.

1. Adquiere tres sillones para usarlos en recepción. La operación se efectúa a crédito . . . . . +A +P
2. El cliente abona un 50% de su adeudo. El efectivo recibido se deposita en la cuenta de cheques . . . . . _____
3. Expide un cheque, para pagar una prima de seguros, misma que protege contra incendio al almacén durante los siguientes seis meses . . . . . _____
4. Adquiere una motocicleta para repartir la mercancía de menor tamaño. Se expide un cheque . . . . . _____
5. En la oficina se instalan cortinas, persianas y tapiz. Se expide cheque para hacer el pago . . . . . _____
6. Adquiere una bodega y para hacer el pago firma un documento a su cargo . . . . . _____
7. Adquiere un predio, a crédito . . . . . _____
8. Adquiere un anuncio espectacular. Expide un cheque para hacer el pago . . . . . _____
9. Adquiere una televisión para la sala de juntas, expide un cheque para hacer el pago . . . . . _____

10. Vende una computadora, por lo que recibe un documento a su favor . . . . . _____
11. Adquiere un mostrador y dos vitrinas, se expide un cheque para hacer el pago . . . . . _____
12. Vende una máquina de escribir eléctrica, a crédito . . . . . _____
13. Expide un cheque para pagar a la radiodifusora La Divertida, anuncios promocionales que se transmitirán durante cuatro meses . . . . . _____
14. Expide un cheque, para pagar los siguientes cinco meses de renta del almacén . . . . . _____
15. Se adquiere un local, a crédito . . . . . _____
16. Adquiere un cartucho de tóner, expide cheque . . . . . _____
17. Adquiere una licencia de Office para la PC, a crédito . . . . . _____
18. Adquiere una multifuncional para el contador, firma un documento a su cargo . . . . . _____
19. Adquiere un antivirus, expide cheque . . . . . _____
20. Adquiere una silla ejecutiva, a crédito . . . . . _____
21. Adquiere una tableta marca Cony, firma un documento a su cargo . . . . . _____
22. Adquiere un videoproyector, a crédito . . . . . _____
23. Adquiere un reloj checador, a crédito . . . . . _____
24. Adquiere un enfriador de agua, expide cheque . . . . . _____
25. Adquiere cinco góndolas, expide cheque . . . . . _____
26. Adquiere una vitrina exhibidora, a crédito . . . . . _____
27. Adquiere tres estanterías, expide cheque . . . . . _____
28. Adquiere una trituradora de papel, expide cheque . . . . . _____
29. Vende una cámara web, a crédito . . . . . _____
30. Vende un carro de cómputo y le pagan con efectivo . . . . . _____
31. Adquiere un detector de billetes falsos, expide cheque . . . . . _____
32. Adquiere una contadora de billetes, a crédito . . . . . _____
33. Se adquiere un sistema de videovigilancia, a crédito . . . . . _____

Unidad II.
Partida doble

A continuación se mencionan conceptos indispensables para el registro contable de operaciones que realiza una entidad.

"Esquema de mayor" o "cuenta T"

Su origen es la cruz que utilizó el fraile franciscano Luca Pacioli en 1494 en Italia, para llevar un registro y control de las transacciones. Posteriormente quedó como la letra T mayúscula.

Los nombres que reciben las partes que integran la cuenta son los siguientes:

Nombre de la cuenta

Cargar o debitar	Debe	Haber	Abonar o acreditar
Cargos o débitos	10,000.00	30,000.00	Abonos o créditos
	100,000.00	70,000.00	
	200,000.00	50,000.00	
Movimiento deudor	310,000.00	150,000.00	Movimiento acreedor
Saldo deudor	160,000.00		

DEBE	Columna del lado izquierdo de una cuenta
HABER	Columna del lado derecho de una cuenta
CARGAR O DEBITAR "CARGOS"	Cantidades que se anotan en el debe
ABONAR O ACREDITAR "ABONOS"	Cantidades que se anotan en el haber
MOVIMIENTO DEUDOR	Suma de los cargos
MOVIMIENTO ACREEDOR	Suma de los abonos
SALDO DEUDOR	Cuando el movimiento deudor es mayor que el movimiento acreedor.
SALDO ACREEDOR	Cuando el movimiento acreedor es mayor que el movimiento deudor
CUENTA SALDADA O CANCELADA	Cuando el movimiento deudor es igual al movimiento acreedor

CUENTAS DE ACTIVO

(Controlan los bienes y derechos)

DEBE	HABER
(+)	(-)
Cargándose	Abonándose
Movimiento deudor	Movimiento acreedor
Saldo deudor	

CUENTAS DE PASIVO

(Controlan las deudas y obligaciones)

DEBE	HABER
(-)	(+)
Cargándose	Abonándose
Movimiento deudor	Movimiento acreedor
	Saldo acreedor

CUENTAS DE CAPITAL

(Pérdidas y utilidades)

DEBE	HABER
(-)	(+)
Cargándose	Abonándose
Movimiento deudor	Movimiento acreedor
Saldo deudor	**Saldo acreedor**

Notas

- Cuando el movimiento acreedor es mayor que el movimiento deudor, resulta un saldo acreedor.
- Las cuentas de Activo aumentan cargándose, disminuyen abonándose y su saldo es deudor, por lo que son de naturaleza deudora. Las cuentas de Activo son cuentas de Balance porque se utilizan para elaborar el Balance General, documento contable que muestra la situación financiera del negocio.
- Las cuentas de Pasivo aumentan abonándose, disminuyen cargándose y su saldo es acreedor, por lo que son de naturaleza acreedora. Las cuentas de Pasivo son cuentas de Balance porque se utilizan para elaborar el Balance General, documento contable que muestra la situación financiera del negocio.
- Las cuentas de Capital aumentan abonándose, disminuyen cargándose y su saldo es generalmente acreedor, aunque también puede ser deudor, por lo que pueden ser de naturaleza acreedora o deudora.
- "Cuenta T" o "esquema de mayor" es donde se registran los aumentos y disminuciones que tienen las diferentes cuentas contables. En la parte superior del esquema de mayor se escribe el nombre de la cuenta que corresponda.
- Cuando en una cuenta el movimiento deudor es igual al movimiento acreedor, quiere decir que la cuenta queda saldada o cancelada.

Reglas de cargo y abono

Reglas que indican cuándo se debe cargar y cuándo se debe abonar:

Cuándo se debe cargar:	Ejemplos:	
• Cuando aumenta el activo.	Cuando la empresa compra un terreno	+A
• Cuando disminuye el pasivo.	Cuando la empresa paga a los proveedores	-P
• Cuando disminuye el capital.	Cuando la empresa tiene una pérdida del Ejercicio	-C
Cuándo se debe abonar:		
• Cuando disminuye el activo.	Cuando la empresa vende una camioneta	-A
• Cuando aumenta el pasivo.	Cuando la empresa firma un documento a su cargo	+P
• Cuando aumenta el capital.	Cuando la empresa tiene una Utilidad del Ejercicio	+C

Movimiento de las cuentas de activo

A continuación se presentan las cuentas de activo y se indica cuándo aumentan y cuándo disminuyen:

CAJA

(+)	(–)
* Cuando se recibe efectivo: billetes, monedas, vouchers, cheques foráneos, etcétera	* Cuando se pague con efectivo

BANCOS

(+)	(–)
* Cuando la empresa deposita en su cuenta de cheques * Intereses ganados que el banco deposita	* Cuando la empresa expide cheques * Intereses, comisiones, etcétera, que el banco cobra a la empresa

FONDO FIJO DE CAJA

(+)	(–)
* Efectivo al constituirse el fondo para gastos menores * Incrementos	* Pagos de facturas con montos menores

ANTICIPO A PROVEEDORES

(+)	(–)
* Aumenta cuando la empresa deja anticipos a los proveedores a cuenta de futuras compras	* Pago de las mercancías adquiridas * Devolución del anticipo por no haberse efectuado la compra

IVA POR COBRAR

(+)	(–)
* Traspaso del saldo del IVA acreditable * Cuando el saldo del IVA acreditable es mayor que el IVA trasladado	* Traspaso del saldo del IVA trasladado * Cuando el saldo del IVA trasladado es menor que el IVA acreditable

IVA ACREDITABLE

(+)	(–)
* IVA de una compra o de un gasto que se paga de contado, o al momento * IVA que se paga y deja de estar pendiente	* IVA de la Devolución sobre compra * IVA de la Rebaja sobre compra * IVA del Descuento sobre compra

IVA PENDIENTE DE ACREDITAR

(+)	(–)
* IVA de una compra o de un gasto que no se paga en el momento sino después, que se adquiere a crédito o se queda a deber	* IVA de la Devolución sobre compra * IVA de la Rebaja sobre compra * IVA del Descuento sobre compra * IVA que deja de estar pendiente

CLIENTES

(+)	(–)
* Cuando a la empresa le queden a deber mercancía	* Cuando abonan a su adeudo * Cuando liquidan su adeudo * Cuando devuelven mercancías * Cuando se le hace una rebaja o descuento

DOCUMENTOS POR COBRAR

(+)	(–)
* Cuando la empresa recibe documentos a su favor	* Cuando: - se cancelan - se cobran - se endosan - se protestan

DEUDORES DIVERSOS

(+)	(–)
* Cuando le quedan a deber a la empresa algo distinto de mercancías	* Cuando pagan total o parcialmente * Cuando devuelven lo que debían

FUNCIONARIOS Y EMPLEADOS

(+)	(–)
* Cuando la empresa les hace préstamos a los funcionarios y empleados	* Abonen a su adeudo * Liquiden su adeudo

INVENTARIOS

(+)	(–)
* Inventario inicial * Inventario final	* Inventario inicial, cuando se traspasa a la cuenta de costo de ventas

PAPELERÍA Y ÚTILES DE OFICINA

(+)	(–)
* Compra de papelería y útiles que se vayan a utiizar por más de un mes	* Papelería utilizada o devengada

PROPAGANDA Y PUBLICIDAD

(+)	(–)
* Cuando se pague a periódicos, revistas, televisión, radio, etcétera, para que hagan publicidad por más de un mes	* Cuando se haya publicado, transmitido, difundido, repartido o devengado la publicidad

SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO

(+)	(–)
* Cuando se paguen seguros por más de un mes	* Por los seguros que ya se vencieron o devengaron

RENTAS PAGADAS POR ANTICIPADO

(+)	(–)
* Cuando pague rentas por anticipado por más de un mes	* Por las rentas devengadas

INTERESES PAGADOS POR ANTICIPADO

(+)	(–)
* Cuando la empresa pague intereses por más de un mes	* Cuando se devengan

TERRENOS

(+)	(–)
* Cuando la empresa adquiera predios o terrenos	* Cuando la empresa venda los terrenos * Cuando se donen

EDIFICIOS	
(+)	(–)
* Cuando la empresa adquiera edificios, locales, casas, bodegas, etcétera	* Cuando la empresa venda edificios, locales, casas, etcétera * Cuando los done

INVERSIONES TEMPORALES	
(+)	(–)
* Aumenta cuando la empresa invierte dinero en instrumentos financieros	* Cuando se vence el plazo * Cuando vende los instrumentos financieros

MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA	
(+)	(–)
* Cuando la empresa compra: escritorios, mesas, sillas, máquinas de escribir, archiveros, etcétera	* Cuando se vendan * Cuando se donen * Cuando se den de baja por inservibles * Cuando se devuelvan

MUEBLES Y ENSERES	
(+)	(–)
* Cuando la empresa compre mostradores, básculas, vitrinas, anaqueles, etcétera	* Cuando se vendan. * Cuando se den de baja por inservibles * Cuando se donen * Cuando se devuelvan

EQUIPO DE CÓMPUTO ELECTRÓNICO	
(+)	(–)
* Cuando se compren: CPU, monitores, teclados, impresoras, proyectores, *scanners*, etcétera	* Cuando se vendan. * Cuando se donen * Cuando se den de baja por inservibles * Cuando se devuelvan

EQUIPO DE TRANSPORTE	
(+)	(–)
* Cuando la empresa compre camiones o autobuses para transportar al personal	* Cuando se vendan * Cuando se donen * Cuando se den de baja por inservibles

EQUIPO DE ENTREGA Y REPARTO	
(+)	(–)
* Cuando la empresa adquiera camionetas, bicicletas, motocicletas, etcétera, para repartir las mercancías	* Cuando se vendan. * Cuando se donen * Cuando se den de baja por inservibles

DEPÓSITOS EN GARANTÍA	
(+)	(–)
* Cuando la empresa deja un depósito al momento de rentar algún local o una caja de seguridad	* Cuando la empresa ya no necesita el local o la caja de seguridad, le regresan el depósito que había dejado

GASTOS DE CONSTITUCIÓN	
(+)	(–)
* Gastos que se realizan al constituirse la empresa: permisos, acta constitutiva, registro de inscripción, etcétera	

GASTOS DE ORGANIZACIÓN	
(+)	(–)
* Pago a personas que organizaron la empresa	

GASTOS DE INSTALACIÓN	
(+)	(–)
* Gastos que se realizan para acondicionar el local, la oficina, la tienda, para hacerlos confortables	* Cuando se da de baja alguna instalación

Notas:

- Existen más cuentas de activo, pero las que se muestran son las más comunes.
- Se les llama "Pagos anticipados": *Papelería y útiles de oficina*, *Propaganda y publicidad*, *Rentas pagadas por anticipado*, *Intereses pagados por anticipado* y *Seguros pagados por anticipado*. También conocidos como "Cargos diferidos". Son activos que se devengan.
- Se les llama "Cuentas por cobrar": *Clientes*, *Documentos por cobrar*, *Deudores diversos*, *IVA por cobrar*, *IVA pendiente de acreditar* y *Funcionarios y empleados*.
- Se les llama "Activos fijos": *Terrenos*, *Edificios*, *Mobiliario y equipo de oficina*, *Muebles y enseres*, *Equipo de cómputo electrónico*, *Equipo de transporte* y *Equipo de entrega y reparto*. Los terrenos no se deprecian, todos los demás sí, sufren el deterioro o desgaste por el uso o por el transcurso del tiempo. Los terrenos se revalúan.
- Cuando la papelería, propaganda, seguros, rentas e intereses sean por un mes o menos, regístrelos directamente en la cuenta de gastos que corresponda (*Gastos de venta*, *Gastos de administración* o *Gastos financieros*).
- La cuenta de *Seguros pagados por anticipado* también se llama *Primas de seguros*.
- Cuando los gastos de organización y de constitución sean por una cantidad mínima, se registran directamente a la cuentas de resultados *Gastos de administración*.
- Devengar: sucede la devengación cuando un activo o un pasivo se convierten en gastos o productos, respectivamente; significa que el activo ya se devengó cuando ya se utilizó, se consumió, ya se publicó, ya se venció, por lo que el activo ya no existe, ya se devengó y por lo tanto se convierte en gasto (*Gastos de venta*, *Gastos de administración* y *Gastos financieros*). También el pasivo deja de serlo cuando se devenga y se convierte en producto (*Productos financieros* u *Otros productos*).

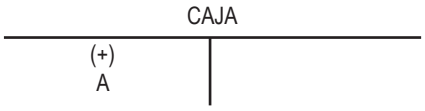
Ejemplos de cuentas de activo

Cuando la empresa realiza una operación o movimiento:	¿Se carga o se abona?	¿A qué cuenta?	¿Aumenta o disminuye?
1. Cuando la empresa recibe efectivo	Se carga	Caja	+ Activo
2. Cuando la empresa paga con efectivo	Se abona	Caja	- Activo
3. Cuando la empresa deposita en su cuenta de cheques	Se carga	Bancos	+ Activo
4. Cuando la empresa expide un cheque	Se abona	Bancos	- Activo
5. Cuando la empresa deja anticipos a los proveedores	Se carga	Anticipo a proveedores	+ Activo
6. Cuando a la empresa le quedan a deber mercancías	Se carga	Clientes	+ Activo
7. Cuando a la empresa le pagan, abonan o liquidan sus clientes	Se abona	Clientes	- Activo
8. Cuando a la empresa los clientes le devuelven mercancías de una venta que había sido a crédito	Se abona	Clientes	- Activo
9. Cuando la empresa recibe un documento a su favor	Se carga	Documentos por cobrar	+ Activo
10. Cuando a la empresa le liquidan un documento a su favor	Se abona	Documentos por cobrar	- Activo
11. Cuando a la empresa le quedan a deber algo distinto de mercancías	Se carga	Deudores diversos	+ Activo
12. Cuando a la empresa le liquidan la deuda de algo distinto de mercancías	Se abona	Deudores diversos	- Activo
13. Cuando la empresa otorga un préstamo a la secretaria	Se carga	Funcionarios y empleados	+ Activo
14. Cuando a la empresa le liquida la secretaria	Se abona	Funcionarios y empleados	- Activo
15. Cuando la empresa adquiere hojas. carpetas, plumas, pólizas, etcétera	Se carga	Papelería y útiles de oficina	+ Activo
16. Cuando en la empresa se utilizan o devengan las hojas, carpetas. etcétera	Se abona	Papelería y útiles de oficina	- Activo
17. Cuando la empresa pague a periódicos, televisaras, radio, etcétera, para que le promocionen sus artículos por más de un mes	Se carga	Propaganda y publicidad	+ Activo
18. Cuando a la empresa se le publique, transmita, reparta, devengue, etcétera, sus anuncios publicitarios	Se abona	Propaganda y publicidad	- Activo
19. Cuando la empresa pague pólizas para asegurar sus activos, como mercancías, equipo de reparto, etcétera	Se carga	Primas de seguros o Seguros pagados por anticipado	+ Activo
20. Cuando se venzan, transcurra el tiempo, se devengue, etcétera, el seguro	Se abona	Primas de seguros	- Activo
21. Cuando la empresa paga rentas por más de un mes	Se carga	Rentas pagadas por anticipado	+ Activo
22. Cuando se devengue o se venza el tiempo pegado de rentas	Se abona	Rentas pagadas por anticipado	- Activo
23. Cuando la empresa paga intereses por más de un mes	Se carga	Intereses pag. por anticipado	+ Activo
24. Cuando se devenguen o se venzan los intereses que fueron pagados	Se abona	Intereses pag. por anticipado	- Activo
25. Cuando la empresa adquiera un predio o un terreno	Se carga	Terrenos	+ Activo
26. Cuando la empresa venda o done un predio o un terreno	Se abona	Terrenos	- Activo
27. Cuando la empresa adquiera locales, casas, edificios, etcétera	Se carga	Edificios	+ Activo
28. Cuando la empresa venda un local, casas, edificios, etcétera	Se abona	Edificios	- Activo
29. Cuando la empresa adquiera escritorios, sillas, máquinas de escribir, archiveros, etcétera	Se carga	Mobiliario y equipo de oficina	+ Activo
30. Cuando la empresa venda, done o dé de baja por inservibles los escritorios, sillas, máquinas de escribir, archiveros. etcétera	Se abona	Mobiliario y equipo de oficina	- Activo
31. Cuando la empresa compre mostradores, anaqueles, básculas, vitrinas, etcétera	Se carga	Muebles y enseres	+ Activo
32. Cuando la empresa venda o done los mostradores, anaqueles, básculas, vitrinas, etcétera	Se abona	Muebles y enseres	- Activo
33. Cuando la empresa compre monitores, CPUs, teclados, impresoras, *scanners*, *tablets*, etcétera	Se carga	Equipo de cómputo electrónico	+ Activo
34. Cuando la empresa venda, donde o se den de baja por inservibles los monitores, CPUs, teclados, impresoras, *scanners*, etcétera	Se abona	Equipo de cómputo electrónico	- Activo
35. Cuando la empresa compre camiones o autobuses para trsladar al personal	Se carga	Equipo de transporte	+ Activo
36. Cuando la empresa venda, done o se den de baja por inservibles los camiones o autobuses	Se abona	Equipo de transporte	- Activo
37. Cuando la empresa adquiera camionetas, bicicletas, motocicletas, etcétera, para repartir o entregar las mercancías	Se carga	Equipo de entrega y reparto	+ Activo
38. Cuando la empresa venda, done o se dé de baja por inservibles las camionetas, bicicletas, motocicletas, etcétera	Se abona	Equipo de entrega y reparto	- Activo
39. Cuando la empresa tenga que dejar dinero por algún depósito por rentar un local, una caja de seguridad en el banco, etcétera	Se carga	Depósitos en garantía	+ Activo
40. Cuando la empresa ya no necesite el local, le regresan su depósito, siempre y cuando no haya daños en el inmueble o recibos pendientes de pagar del local rentado	Se abona	Depósitos en garantía	- Activo

Ejemplo A

Ejemplos de cuando aumenta el activo:

1. Cuando la empresa recibe efectivo.



2. Cuando la empresa deposita en la cuenta de cheques.

3. Cuando el cliente queda a deber mercancías a la empresa.

4. Cuando le presta al gerente.

5. Cuando compra papelería para utilizarse por más de un mes.

6. Cuando paga al periódico para que publique por más de un mes sus artículos.

7. Cuando paga una prima de seguros, por más de un mes, para proteger sus bienes.

8. Cuando paga la renta de un local por más de un mes.

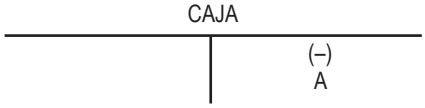
9. Cuando compra un terreno.

10. Cuando compra un local.

Ejemplo B

Ejemplos de cuando disminuye el activo:

1. Cuando la empresa paga con efectivo.



2. Cuando la empresa expide un cheque.

3. Cuando el cliente paga.

4. Cuando el gerente paga.

5. Cuando utiliza la papelería.

6. Cuando se publica la publicidad.

7. Cuando se devengan los seguros.

8. Cuando se devenga la renta.

9. Cuando vende un terreno.

10. Cuando vende un local.

EDIFICIOS	
	(–) A

12. Cuando vende un mostrador.

MUEBLES Y ENSERES	
	(–) A

11. Cuando vende un escritorio.

MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA	
	(–) A

13. Cuando vende una computadora.

EQUIPO DE CÓMPUTO ELECTRÓNICO	
	(–) A

Ejemplo C

En el espacio de la derecha escriba el nombre de la cuenta que corresponde e indique si aumenta o disminuye el activo.

1. Cuando la empresa compra un autobús para trasladar al personal. . . . . Equipo de transporte + A
2. Cuando la empresa compra un reloj checador . . . . . _____
3. Cuando la empresa paga con efectivo. . . . . _____
4. Cuando la empresa expide un cheque. . . . . _____
5. Cuando la empresa compra una bodega. . . . . _____
6. Cuando la empresa compra una tablet . . . . . _____
7. Cuando la empresa vende un local. . . . . _____
8. Cuando la empresa vende cinco anaqueles. . . . . _____
9. Cuando la empresa compra siete góndolas. . . . . _____
10. Cuando la empresa vende una cámara web. . . . . _____

Movimiento de las cuentas de pasivo

A continuación se presentan las cuentas de pasivo y se indica cuándo aumentan y cuándo disminuyen:

SUELDOS POR PAGAR	
(–)	(+)
* Cuando se pagan los sueldos	* Cuando se quedan a deber los sueldos

IVA POR PAGAR	
(–)	(+)
* Traspaso del IVA acreditable, cuando el saldo de esta cuenta es menor * Cuando se pague	* Traspaso del IVA trasladado, cuando el saldo de esta cuenta es mayor

IMPUESTOS Y CUOTAS POR PAGAR	
(–)	(+)
* Cuando se pagan los impuestos y las cuotas	* Por todos los impuestos y cuotas que la empresa tiene la obligación de pagar

IVA PENDIENTE DE TRASLADAR	
(–)	(+)
* IVA de la Devolución sobre venta * IVA de la Rebaja sobre venta * IVA del Descuento sobre venta * IVA que deja de estar pendiente por realizarse el cobro	* Cuando el IVA de una venta o de un cobro queda pendiente por haber sido la operación a crédito

GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR	
(–)	(+)
* Cuando se paguen los recibos vencidos	* Cuando la empresa tiene recibos pendientes de pagar

PROVEEDORES	
(–)	(+)
* Pago parcial o total del adeudo * Cuando la empresa devuelve mercancías * Cuando a la empresa le conceden rebajas	* Cuando la empresa queda a deber mercancías

DOCUMENTOS POR PAGAR	
(–)	(+)
* Cuando se paga un documento * Cuando se cancela un documento	* Cuando la empresa firma un documento a su cargo

ACREEDORES DIVERSOS	
(–)	(+)
* Cuando la empresa liquida total o parcialmente su deuda	* Cuando la empresa queda a deber algo distinto de mercancías

INTERESES COBRADOS POR ANTICIPADO	
(–)	(+)
* Por los intereses devengados	* Cuando la empresa cobre intereses por anticipado por más de un mes

RENTAS COBRADAS POR ANTICIPADO	
(–)	(+)
* Por las rentas devengadas	* Cuando la empresa cobre rentas por anticipado por más de un mes

HIPOTECAS POR PAGAR	
(–)	(+)
* Cuando se hacen pagos parciales o se liquida la deuda	* Cuando el banco le otorga un préstamo a la empresa y esta deja en garantía las escrituras de un bien inmueble

IVA TRASLADADO	
(–)	(+)
* IVA de la Devolución sobre venta * IVA de la Rebaja sobre venta * IVA del Descuento sobre venta	* IVA de una venta de contado * IVA que deja de estar pendiente por realizarse el cobro

Notas

- Las cuentas de Pasivo son de naturaleza acreedora porque tienen saldo acreedor. Se les conoce como cuentas de balance porque se utilizan para elaborar el Balance General, que es un documento contable que muestra la situación financiera de una entidad.
- La cuenta de *IVA por pagar* se utiliza cuando el saldo de la cuenta de *IVA trasladado* es mayor que el saldo de la cuenta *IVA acreditable* y se traspasan los saldos de estas dos cuentas a la cuenta de pasivo *IVA por pagar*, para determinar el *entero del IVA* o *saldo a cargo* de la empresa.
- En la cuenta de *IVA por pagar* se determina el *entero del IVA* o el *saldo a cargo* de la empresa, el saldo que debe pagar la empresa.
- Se llaman "cobros por anticipado": *Rentas cobradas por anticipado* e *Intereses cobrados por anticipado*.
- Cuando las rentas se cobren por un mes o menos se contabilizan o registran directamente en la cuenta de *Otros productos*.
- Cuando los intereses se cobren por un mes o menos tiempo, se contabilizan directamente en la cuenta de *Productos financieros* (se contabiliza en cuenta de resultados).
- La cuenta de *Hipotecas por pagar* también se llama *Acreedores hipotecarios*.
- Se conocen como cuentas por pagar: *Proveedores*, *Documentos por pagar* y *Acreedores diversos*.
- Existen más cuentas de pasivo, pero las que se muestran son las más comunes.

Ejemplos de cuentas de pasivo

Cuando la empresa realiza una operación o movimiento:	¿Se carga o se abona?	¿A qué cuenta?	¿Aumenta o disminuye?
1. Cuando la empresa queda a deber los sueldos de los empleados	Se abona	Sueldos por pagar o Acreedores diversos	+ Pasivo
2. Cuando la empresa paga o liquida los sueldos de los empleados que debía	Se carga	Sueldos por pagar o Acreedores diversos	- Pasivo
3. Cuando la empresa queda a deber los impuestos	Se abona	Impuestos y cuotas por pagar	+ Pasivo
4. Cuando la empresa liquida o paga los impuetsos que debía	Se carga	Impuestos y cuotas por pagar	- Pasivo
5. Cuando la empresa queda a deber mercancías	Se abona	Proveedores	+ Pasivo
6. Cuando la empresa da un abono o liquida la deuda contraída por mercancías	Se carga	Proveedores	- Pasivo
7. Cuando la empresa firma un documento a su cargo	Se abona	Documentos por pagar	+ Pasivo
8. Cuando la empresa liquida el documento a su cargo que debía	Se carga	Documentos por pagar	- Pasivo
9. Cuando la empresa queda a deber algo distinto de mercancías	Se abona	Acreedores diversos	+ Pasivo
10. Cuando la empresa liquida lo que había quedado a deber, distinto de mercancías	Se carga	Acreedores diversos	- Pasivo
11. Cuando la empresa solicita al banco un crédito y deja las escrituras de un bien inmueble en garantía	Se abona	Hipotecas por pagar o Acreedores hipotecarios	+ Pasivo
12. Cuando la empresa da un pago parcial a su adeudo que tiene con la hipoteca o la liquida	Se carga	Hipotecas por pagar	- Pasivo
13. Cuando la empresa cobra rentas por más de un mes	Se abona	Rentas cobradas por anticipado	+ Pasivo
14. Cuando se devengue o se termine el tiempo por el cobro de la renta	Se carga	Rentas cobradas por anticipado	- Pasivo
15. Cuando la empresa cobra intereses por más de un mes	Se abona	Intereses cobrados por anticipado	+ Pasivo
16. Cuando se devenguen o se venzan los intereses que había cobrado por más de un mes	Se carga	Intereses cobrados por anticipado	- Pasivo

Ejemplo A

Ejemplos de cuando aumenta el pasivo:

1. La empresa queda a deber los sueldos.

SUELDOS POR PAGAR	
	(+) P

2. Cuando la empresa tiene saldo a cargo de IVA.

IVA POR PAGAR	
	(+) P

3. Cuando la empresa tiene impuestos que pagar.

IMPUESTOS Y CUOTAS POR PAGAR	
	(+) P

4. Cuando la empresa le queda a deber al proveedor.

PROVEEDORES	
	(+) P

5. Cuando la empresa firma un documento a cargo.

DOCUMENTOS POR PAGAR	
	(+) P

6. Cuando la empresa solicita un préstamo al banco.

ACREEDORES DIVERSOS	
	(+) P

7. Cuando la empresa queda a deber una computadora.

ACREEDORES DIVERSOS	
	(+) P

8. Cuando la empresa cobra renta por más de un mes.

RENTAS COBRADAS POR ANTICIPADO	
	(+) P

9. Cuando la empresa cobra intereses por más de un mes.

INTERESES COBRADOS POR ANTICIPADO	
	(+) P

10. Cuando la empresa solicita un crédito al banco y deja las escrituras del edificio como garantía.

HIPOTECAS POR PAGAR	
	(+) P

Ejemplo B

Ejemplos de cuando disminuye el pasivo:

1. Cuando la empresa paga los sueldos.

SUELDOS POR PAGAR	
(–) P	

2. Cuando la empresa paga el IVA.

IVA POR PAGAR	
(–) P	

3. Cuando la empresa paga los impuestos.

IMPUESTOS Y CUOTAS POR PAGAR	
(–) P	

4. Cuando la empresa paga al proveedor.

PROVEEDORES	
(–) P	

5. Cuando la empresa paga un documento.

DOCUMENTOS POR PAGAR	
(–) P	

6. Cuando la empresa paga el crédito hipotecario.

HIPOTECAS POR PAGAR	
(–) P	

7. Cuando la empresa paga la computadora que quedó debiendo.

ACREEDORES DIVERSOS	
(–) P	

8. Cuando la empresa cumple con su obligación que adquirió al cobrar la renta o se devengó.

RENTAS COBRADAS POR ANTICIPADO	
(–) P	

9. Cuando los intereses que había cobrado la empresa se devengan.

INTERESES COBRADOS POR ANTICIPADO	
(–) P	

10. Cuando la empresa liquida el crédito al banco y le regresan las escrituras que habían quedado como garantía.

HIPOTECAS POR PAGAR	
(–) P	

Ejemplo C

En el espacio de la derecha escriba el nombre de la cuenta que corresponda e indique si aumenta o disminuye el pasivo.

1. Cuando la empresa queda a deber mercancías . . . . . Proveedores + P
2. Cuando la empresa queda a deber una laptop . . . . . _____
3. Cuando la empresa queda a deber el IVA . . . . . _____
4. Cuando la empresa paga las mercancías que había quedado a deber . . . . . _____
5. Cuando la empresa paga la laptop . . . . . _____
6. Cuando la empresa paga el IVA . . . . . _____
7. Cuando la empresa hipoteca el edificio . . . . . _____
8. Cuando la empresa firma un documento a su cargo . . . . . _____
9. Cuando la empresa paga la hipoteca . . . . . _____
10. Cuando la empresa paga el documento a su cargo . . . . . _____

Movimiento de algunas de las cuentas de capital contable

Se indica cuándo aumentan y cuándo disminuyen:

CAPITAL SOCIAL	
(–)	(+)
* Retiros de los socios	* Con las aportaciones de los socios

UTILIDAD DEL EJERCICIO	
(–)	(+)
* Traspaso de la Utilidad del Ejercicio a la cuenta de Resultados de ejercicios anteriores	* Utilidad o resultado favorable para la empresa, obtenido en un ejercicio

PÉRDIDA DEL EJERCICIO	
(+)	(–)
* Pérdida o resultado desfavorable para la empresa, obtenido en el ejercicio	* Traspaso de la Pérdida del Ejercicio a la cuenta de Resultados de ejercicios anteriores

RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	
(–)	(+)
* Traspaso de la Pérdida del ejercicio	* Traspaso de la Utilidad del ejercicio

Capital social

Es la cantidad o monto total que se han comprometido a aportar las personas que integran una sociedad.

Capital contable

Es el activo menos el pasivo (recursos menos obligaciones que tiene la entidad).

Notas:

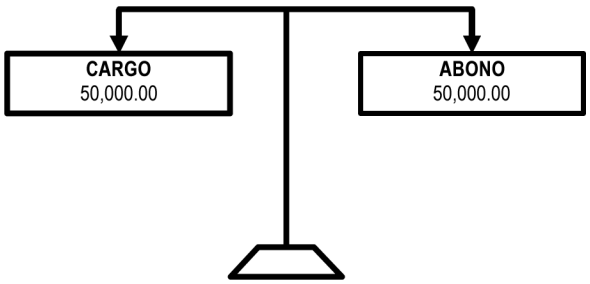
- Existen más cuentas de capital contable, pero aquí únicamente se están anotando las cuentas que estudia un alumno de primer semestre que cursa contabilidad básica.

- La cuenta de *Capital social* es de naturaleza acreedora, porque tiene saldo acreedor.
- La cuenta de *Utilidad del ejercicio* es de naturaleza acreedora, porque tiene saldo acreedor.
- La cuenta de *Pérdida del ejercicio* es de naturaleza deudora, porque tiene saldo deudor.
- La cuenta de *Resultados de ejercicios anteriores* puede ser de naturaleza deudora o acreedora; cuando tiene saldo deudor significa que es pérdida y si tiene saldo acreedor representa una utilidad.
- Las cuentas de *Capital social*, *Utilidad del ejercicio*, *Pérdida del ejercicio* y *Resultados de ejercicios anteriores* son cuentas de capital contable y son cuentas de balance, porque se utilizan para elaborar el Balance General.

Partida doble

La partida doble se refiere a que cuando se registra contablemente una operación o transacción que se realiza en una entidad, siempre se debe registrar a través de un cargo y un abono de la misma cantidad, nunca puede ser únicamente un cargo o solo un abono, siempre debe quedar balanceado de los dos lados, siendo la suma de los cargos igual a la suma de los abonos. De esta manera se cumple con la partida doble.

Ejemplo
Si la entidad compra una motocicleta en $ 50,000.00, no únicamente va a registrar el cargo en la cuenta de *Equipo de entrega y reparto*, sino que también se tiene que registrar el pago de la motocicleta con un abono a *Bancos*, o si la operación se realiza a crédito se hace un abono a *Acreedores diversos*. De esta manera se aplica la partida doble.



Siempre debe de quedar balanceado o equilibrado, a través de un cargo y un abono de la misma cantidad. También puede haber operaciones o transacciones que realiza la empresa, en que se requieran más cargos y más abonos, por lo tanto más cuentas cargadas y más abonadas, pero siempre deben de ser igual la suma de los cargos y la suma de los abonos, para que se cumpla con la partida doble.

La partida doble fue creada por el fraile franciscano Luca Paccioli en Venecia en 1494, para registrar y controlar las transacciones que se realizan en una empresa o entidad.

Asiento de diario

Es registrar o contabilizar una operación, movimiento o transacción que realiza una entidad, utilizando las cuentas de activo, pasivo, capital contable, cuentas complementarias de activo, cuentas de orden y de Resultados correspondientes, a través de cargos y abonos, respetando la partida doble. Las cuentas de Resultados, se mencionan en hojas posteriores.

Clasificación de los asientos de diario

a). Asientos simples: constan de un cargo y un abono, una cuenta cargada y una abonada.
b). Asientos compuestos: constan de varios cargos y un abono o viceversa. También pueden ser varios cargos y varios abonos. Varias cuentas cargadas y una abonada o viceversa. También pueden ser varias cuentas cargadas y varias abonadas.

Asiento de apertura (AA)

Es el primer asiento contable que se registra al iniciar operaciones en una entidad.

Ejemplo A. El ejemplo es para practicar y aprender las cuentas de activo, en asientos de diario y aplicando la partida doble.

AA. La empresa La Luna, S.A. inicia operaciones el 1 de febrero del 20__ con $ 500,000.00, mismos que depositan en una cuenta de cheques, en efectivo 15,000.00. ¿Cuál es su capital Social?
1. La empresa compra mercancías por $ 133,000.00 y expide un cheque.
2. La empresa compra un local en $ 277,000.00 y expide un cheque para liquidarlo.

3. La empresa compra una máquina de escribir eléctrica en $ 5,500.00. Se expide cheque.
4. La empresa compra una impresora en $ 4,700.00 y una laptop en 10,000.00. Se expide cheque.
5. A la empresa le instalan alfombras y cortinas en la oficina. Expide un cheque por $ 35,800.00 para hacer el pago.
6. La empresa compra 50 cajas de fólders tamaño carta y oficio, 20 paquetes de hojas para imprimir, para utilizarse por dos meses. Expide un cheque por $ 1,500.00.
7. Se presta a la secretaria $ 4,000.00. Se expide un cheque.
8. Vende un local en $ 277,000.00 a crédito, por lo que firman un documento a favor de la empresa.
9. La empresa adquiere a la compañía de seguros La Cumplida, S.A., una póliza para proteger las mercancías contra incendio. Se paga una prima que cubre seis meses por $ 3,700.00. Se expide un cheque.
10. La empresa solicita en renta un almacén, pagando los siguientes seis meses, siendo por cada mes $ 2,000.00. Se expide un cheque por el total.

Solución

	ASIENTOS DE DIARIO	DEBE	HABER
		CARGAR O DEBITAR	ABONAR O ACREDITAR
	AA		
+A	Bancos	$ 500,000.00	
+A	Caja	15,000.00	
+CC	Capital Social		515,000.00
	1		
+A	Compras	133,000.00	
-A	Bancos		133,000.00
	2		
+A	Edificios	277,000.00	
-A	Bancos		277,000.00
	3		
+A	Mobiliario y equipo de oficina	5,500.00	
-A	Bancos		5,500.00
	4		
+A	Equipo de cómputo electrónico	14,700.00	
-A	Bancos		14,700.00
	5		
+A	Gastos de instalación	35.800.00	
-A	Bancos		35,800.00
	6		
+A	Papelería y útiles de oficina	1,500.00	
-A	Bancos		1,500.00
	7		
+A	Deudores diversos o Funcionarios y empleados	4.000.00	
-A	Bancos		4,000.00
	8		
+A	Documentos por cobrar	277,000.00	
-A	Edificios		277,000.00
	9		
+A	Primas de seguros o Seguros pagados por anticipado	3,700.00	
-A	Bancos		3,700.00
	10		
+A	Rentas pagadas por anticipado	12,000.00	
-A	Bancos		12,000.00

- Como puede observar, las cuentas de activo tanto se cargan como se abonan, pero cuando se cargan están aumentando y cuando se abonan están disminuyendo.
- Las cuentas que van cargadas se anotan hacia la izquierda, que es en la columna del *debe*, y las que van abonadas hacia la derecha, que es en la columna del *haber*.

Ejemplo B. Registre contablemente las operaciones en asientos de diario, para practicar y aprender las cuentas de activo y pasivo aplicando la partida doble.

AA. La empresa Asteroides, S.A. inicia sus operaciones el 2 de marzo del 20__ con $ 460,000.00, dicha cantidad la deposita en la cuenta de cheques. ¿Cuál es su capital Social?

1. La empresa compra una motocicleta en $ 38,000.00 a crédito.
2. La empresa compra una computadora en $ 13,000.00 a crédito.
3. La empresa compra una camioneta para repartir las mercancías en $ 228,000.00 y firma un documento a su cargo.
4. La empresa compra una vitrina exhibidora en $ 6,700.00 a crédito.
5. La empresa compra un edificio en $ 278,000.00, expide un cheque.
6. La empresa cobra los siguientes tres meses de renta de un edificio, siendo por cada mes $ 3,000.00. Se recibe efectivo, mismo que se deposita en la cuenta de cheques.
7. Se expide un cheque para pagar el pasivo contraído en la operación número 2.
8. Se expide un cheque para pagar el pasivo contraído en la operación número 3.
9. La empresa solicita un crédito al banco por $ 350,000.00, por lo que tiene que dejar las escrituras del edificio como garantía. El banco deposita en la cuenta de cheques el préstamo.
10. Se expide un cheque por $ 5,000.00 como abono a la deuda de la hipoteca.

Solución

	ASIENTOS DE DIARIO	DEBE	HABER
		CARGAR O DEBITAR	ABONAR O ACREDITAR
	AA		
+A	Bancos	$ 460,000.00	
+CC	Capital Social		$ 460,000.00
	1		
+A	Equipo de entrega y reparto	38,000.00	
+P	Acreedores diversos		38,000.00
	2		
+A	Equipo de cómputo electrónico	13,000.00	
+P	Acreedores diversos		13,000.00
	3		
+A	Equipo de entrega y reparto	228,000.00	
+P	Documentos por pagar		228,000.00
	4		
+A	Muebles y enseres	6,700.00	
+P	Acreedores diversos		6,700.00
	5		
+A	Edificios	278,000.00	
-A	Bancos		278,000.00
	6		
+A	Bancos	9,000.00	
+P	Rentas cobradas por anticipado		9,000.00

	7		
-P	Acreedores diversos	13,000.00	
-A	Bancos		13,000.00
	8		
-P	Documentos por pagar	228,000.00	
-A	Bancos		228,000.00
	9		
+A	Bancos	350,000.00	
+P	Hipotecas por pagar		350,000.00
	10		
-P	Hipotecas por pagar	5,000.00	
-A	Bancos		5,000.00

- Como puede observar, las cuentas de pasivo tanto se abonan como se cargan, pero cuando se abonan están aumentando y cuando se cargan están disminuyendo.
- Las cuentas que van cargadas se anotan hacia la izquierda, que es en la columna del *debe*, y las que van abonadas hacia la derecha, que es en la columna del *haber*.

Ejemplo C. Registre contablemente las operaciones en asientos de diario, para practicar y aprender las cuentas de activo y pasivo aplicando la partida doble.

AA. La empresa El Cometa, S.A. inicia operaciones el 2 de enero del 20__ con $ 350,000.00, depositando dicha cantidad en una cuenta de cheques, en mercancías 93,000.00. ¿Cuál es su capital social?

1. La empresa expide un cheque por $ 9,500.00, para tenerlos en caja para los gastos menores que se presenten.
2. La empresa expide un cheque por $ 7,500.00, a El Gallito Madrugador, S.A. para que publique los artículos durante los siguientes tres meses.
3. La empresa compra 10 sillas y 2 mesas para trabajar en la oficina. Para hacer el pago expide un cheque por $ 7,000.00.
4. La empresa compra un escáner en $ 3,200.00 a crédito.
5. La empresa compra un predio en $ 135,000.00 a crédito, firmando un documento a su cargo.
6. La empresa solicita en renta un local para instalar su tienda, por lo que le solicitan un depósito por $ 3,000.00. Expide un cheque.
7. La empresa expide un cheque para pagar el pasivo de la operación número cinco.
8. La empresa vende una mesa y una silla, por no utilizarlas en la oficina, en $ 2,300.00 a crédito.
9. La empresa compra tres estanterías, para acomodar la mercancía en $ 2,000.00 cada una, a crédito.
10. La empresa expide un cheque para pagar el pasivo de la operación número cuatro.

Movimientos de las cuentas de Resultados

A continuación se presentan las cuentas de resultados y se indica cuándo aumentan y cuándo disminuyen:

VENTAS

	(+) * Cuando la empresa vende mercancías

DEVOLUCIONES SOBRE VENTAS

(+) * Cuando los clientes devuelven mercancías a la empresa	

REBAJAS SOBRE VENTAS

(+) * Cuando la empresa concede una rebaja a los clientes por motivos diversos	

DESCUENTOS SOBRE VENTAS

(+) * Cuando la empresa hace un descuento a los clientes por pagar su adeudo antes del vencimiento	

COMPRAS

(+) * Cuando la empresa compra mercancías	

GASTOS DE COMPRA

(+) * Por todos los gastos que se realicen al comprar mercancías	

DEVOLUCIONES SOBRE COMPRAS

	(+) * Cuando la empresa devuelve mercancías a los proveeedores

REBAJAS SOBRE COMPRAS

	(+) * Cuando los proveedores conceden rebajas a la empresa

DESCUENTOS SOBRE COMPRAS

	(+) * Cuando los proveedores conceden descuentos por pagar la deuda antes del vencimiento

INVENTARIOS

(+) * Inventario inicial * Inventario final	(–) * Inventario inicial que se traspasa a la cuenta de costo de ventas

GASTOS DE VENTA

(+) * Por todos aquellos gastos que se realicen y que sean necesarios para vender mercancías	

GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

(+) * Por todos aquellos gastos que se realicen para administrar las operaciones de la empresa * Comisiones bancarias	

OTROS GASTOS

(+) * Por todos aquellos gastos (pérdidas) que no tengan relación con el giro del negocio	

OTROS PRODUCTOS

	(+) * Por todos aquellos productos (utilidades) que no tengan relación con el giro del negocio

GASTOS FINANCIEROS

(+) * Por todos los intereses que la empresa paga * Por los intereses devengados * Descuentos por pago anticipado de documentos a favor de la empresa. * Pérdida en cambios de moneda extranjera	

PRODUCTOS FINANCIEROS

	(+) * Por todos los intereses que la empresa cobra * Por los intereses devengados * Descuentos anticipados de documentos a cargo de la empresa. * Utilidad en cambios de moneda extranjera

COSTO DE VENTAS

(+) * Traspaso del inventario inicial * Traspaso de las compras netas	(–) * Traspaso del inventario final

Ejemplos de cuentas de Resultados

Cuando la empresa realiza una operación o movimiento:	¿Se carga o se abona?	¿A qué cuenta?	¿De qué naturaleza?
1. Cuando la empresa vende mercancías	Se abona	Ventas	Acreedora
2. Cuando a la empresa le devuelven mercancías	Se carga	Devoluciones sobre ventas	Deudora
3. Cuando la empresa concede a sus clientes una rebaja, por ser clientes frecuentes, por no ser la calidad del producto, por aumentar sus ventas, etcétera	Se carga	Rebajas sobre ventas	Deudora
4. Cuando la empresa concede un descuento a un cliente, por pagar su deuda antes del vencimiento	Se carga	Descuentos sobre ventas	Deudora
5. Cuando la empresa compra mercancías al contado o a crédito	Se carga	Compras	Deudora
6. Cuando la empresa paga por concepto de fletes, cargas, descargas, acarreos, etcétera, por la mercancía que adquirió	Se carga	Gastos de compra	Deudora
7. Cuando la empresa devuelve mercancías a los proveedores	Se abona	Devoluciones sobre compras	Acreedora
8. Cuando a la empresa le conceden una rebaja sobre la compra de mercancías que hizo	Se abona	Rebajas sobre compras	Acreedora
9. Cuando a la empresa, los proveedores le conceden un descuento por pagar su deuda antes del vencimiento	Se abona	Descuentos sobre compras	Acreedora
10. Cuando la empresa pague por todos aquellos gastos que se realicen para poder vender las mercancías	Se carga	Gastos de venta (Gastos generales)	Deudora
11. Cuando la empresa pague por todos aquellos gastos que se realicen para administrar las actividades que realiza el negocio	Se carga	Gastos de administración (Gastos generales)	Deudora
12. Cuando la empresa pague por todos aquellos gastos (pérdidas) que no tengan relación con el giro del negocio	Se carga	Otros gastos	Deudora
13. Cuando la empresa cobre por todos aquellos productos (utilidades) que no tengan relación con el giro del negocio	Se abona	Otros productos	Acreedora
14. Cuando la empresa pague intereses por un mes o menos, intereses devengados, intereses moratorios, cuando realice un descuento por cobro anticipado de un documento a su favor y cuando tenga pérdidas en cambios	Se carga	Gastos financieros	Deudora
15. Cuando la empresa cobre intereses por un mes o menos, intereses moratorias, intereses devengados, cuando realice un descuento por pago anticipado de un documento a cargo y cuando tenga utilidades en cambios	Se abona	Productos financieros	Acreedora

Subcuentas de las cuentas colectivas de Resultados

A continuación se presentan las cuentas colectivas de Resultados con sus respectivas subcuentas:

Gastos de administración
• Seguros devengados • Sueldos y salarios • Renta devengada • Papelería devengada • Combustible (gasolina) • Luz (energía eléctrica) • Teléfono • Agua • Mantenimiento de equipo de cómputo • Depreciaciones • Amortizaciones • Honorarios • Mantenimiento de la calefacción central • Suministro de gas • Comisiones pagadas por sobregiros • Comisiones pagadas por transferencia • Todas las comisiones que el banco carga a la cuenta de la empresa (comisiones bancarias) • Etcétera

Gastos de venta
• Comisiones de agentes de ventas • Sueldos y salarios • Rentas devengadas • Propaganda devengada • Papelería devengada • Mantenimiento de la calefacción central • Combustible • Energía eléctrica • Teléfono • Agua • Refacciones de la camioneta • Mantenimiento de la camioneta • Depreciaciones • Amortizaciones • Honorarios • Etiquetas, envolturas y empaques • Provisiones o estimaciones • Internet • Etcétera

Otros gastos (otros egresos)
• Pérdida en venta de equipo de reparto (A. F.) • Pérdida en venta de equipo de cómputo (A. F.) • Donativos otorgados • PTU • Etcétera

Gastos financieros
• Intereses que paga la empresa • Intereses devengados • Intereses moratorios que paga la empresa • Intereses bancarios • Descuentos por pago anticipado de documentos a favor de la empresa • Pérdida en cambios de moneda extranjera • Etcétera

Otros productos (otros ingresos)
• Rentas cobradas • Rentas devengadas • Comisiones cobradas • Utilidad en venta de equipo de reparto (A. F.) • Utilidad en venta de equipo de cómputo (A. F.) • Dividendos cobrados, etcétera

Productos financieros
• Intereses que cobra la empresa • Intereses devengados • Intereses moratorios que cobra la empresa • Descuentos por pago anticipado de documentos a cargo de la empresa • Utilidad en cambios de moneda extranjera • Etcétera

Este material se enfoca a las actividades que realiza una empresa comercial, que son la compra-venta de mercancías. La empresa compra diferentes productos y sin agregarles nada así los vende, como los adquirió, claro que lo único que le agrega es el margen de utilidad. Por ese motivo este material es muy reiterativo en la compra-venta de mercancías, para que el alumno comprenda y aprenda el inicio del proceso contable, hasta llegar a los estados financieros básicos, para la toma de decisiones.

Notas:

- Las cuentas de Resultados también pueden disminuir, cuando se cancela la operación.
- Las cuentas de Resultados son de naturaleza deudora y acreedora. Son de Resultados, porque se utilizan para elaborar el Estado de Resultados, documento que muestra el resultado del ejercicio, ya sea utilidad o pérdida neta.
- La finalidad de las subcuentas es informar de qué fue el gasto o producto. Las subcuentas únicamente se anotan en el asiento de diario, en la parte inferior de la cuenta que corresponda, pero no se pasan al Mayor o Esquema de Mayor.
- El Inventario Inicial, son las mercancías que la empresa tiene al iniciar el ejercicio o al iniciar sus operaciones.
- El Inventario Final, son las mercancías que la empresa tiene al terminar el ejercicio.
- Las cuentas de Gastos de Venta y Gastos de Administración, corresponden a Gastos Generales o Gastos de Operación.
- Las cuentas de Gastos Financieros y Productos Financieros, corresponden a Resultado Integral de Financiamiento.
- Cuando una cuenta aumenta cargándose, es de naturaleza deudora.
- Cuando una cuenta aumenta abonándose, es de naturaleza acreedora.

Ejemplo A. Para practicar las cuentas de activo, pasivo y resultados en asientos de diario, aplicando la partida doble.

AA. La empresa Las Estrellas, S.A., inicia sus operaciones el 2 de mayo del 20__, con $ 249,000.00, por lo que abre una cuenta de cheques por la misma cantidad y con $ 133,000.00 de mercancías (inventario inicial). ¿Cuál es el capital social?

1. La empresa vende mercancías por $ 45,000.00 a crédito.
2. A la empresa le devuelven mercancías por $ 5,000.00, cantidad que disminuye el adeudo.
3. La empresa compra mercancías por $ 72,000.00 a crédito.
4. La empresa expide un cheque por $ 2,000.00 por concepto de fletes de la mercancía del punto anterior.
5. La empresa devuelve mercancías por $ 3,800.00, cantidad que disminuye al adeudo.
6. La empresa paga la renta del almacén del presente mes. Se expide un cheque por $ 2,800.00.
7. La empresa paga la renta de la oficina del presente mes. Se expide un cheque por $ 3,500.00.
8. La empresa otorga un donativo a la Cruz Roja. Expide un cheque por $ 5,000.00.
9. La empresa paga intereses moratorios por $ 1,000.00. Expide un cheque.
10. La empresa cobra intereses moratorios por $ 500.00 Lo recibido se deposita en la cuenta de cheques.

Solución

	ASIENTOS DE DIARIO	DEBE	HABER
		CARGAR O DEBITAR	ABONAR O ACREDITAR
	AA		
+A	Bancos	$ 249,000.00	
+A	Inventarios	133,000.00	
+CC	Capital Social		$ 382,000.00
	1		
+A	Clientes	45,000.00	
+CR	Ventas		45,000.00
	2		
+CR	Devoluciones sobre ventas	5,000.00	
-A	Clientes		5,000.00
	3		
+CR	Compras	72,000.00	
+P	Proveedores		72,000.00
	4		
+CR	Gastos de compra	2,000.00	
-A	Bancos		2,000.00
	5		
-P	Proveedores	3,800.00	
+CR	Devoluciones sobre compras		3,800.00
	6		
+CR	Gastos de venta	2,800.00	
	Renta		
-A	Bancos		2,800.00
	7		
+CR	Gastos de administración	3,500.00	
	Renta		
-A	Bancos		3,500.00
	8		
+CR	Otros gastos	5,000.00	
	Donativos		
-A	Bancos		5,000.00
	9		
+CR	Gastos financieros	1,000.00	
	Intereses moratorios		
-A	Bancos		1,000.00
	10		
+A	Bancos		
+CR	Productos financieros	500.00	
	Intereses moratorios		500.00

Notas:

- Cuando a la empresa le quedan a deber mercancías se carga a *Clientes*.
- Cuando a la empresa le quedan a deber otra cosa distinta de mercancías se carga a *Deudores diversos*.
- Cuando la empresa queda a deber mercancías se abona a *Proveedores*.
- Cuando la empresa queda a deber otra cosa distinta de mercancías se abona a *Acreedores diversos*.
- Cuando la empresa reciba un documento a su favor, se carga a *Documentos por cobrar*.
- Cuando la empresa firma un documento a su cargo, se abona a *Documentos por pagar*.

Ejercicios para practicar y aprender las cuentas de Activo, Pasivo y Resultados, aplicando la partida doble

Ejercicio 1

El siguiente ejercicio es únicamente con la finalidad de que el alumno practique y aprenda las cuentas de activo, pasivo, capital contable y resultados, aplicando la partida doble. Registre las operaciones en:

a) Asientos de diario.
b) Pase a esquemas de mayor, pero sin acumular las operaciones, se requiere en forma separada. En cada asiento hacer sus respectivos esquemas para que visualice la partida doble.

AA. La empresa Las Galaxias, S.A., inicia operaciones con $ 537,000.00, abriendo una cuenta de cheques. ¿Cuál es su capital social?

1. Se adquiere mercancías por $ 40,000.00. Se expide un cheque.
2. Se vende mercancías por $ 25,000.00, cantidad que es pagada con billetes, mismos que se depositan en la cuenta de cheques.
3. Los clientes devuelven mercancías por $ 500.00, por lo que se les expide un cheque.
4. Se devuelve mercancías a los proveedores por $ 1,000.00, cantidad que es reintegrada con un cheque, mismo que se deposita en la cuenta de cheques.
5. Se vende mercancías por $ 8,000.00 a crédito.
6. Se adquiere mercancías por $ 9,000.00 a crédito.
7. Se adquiere una bodega en 500,00000 y la empresa firma un documento a su cargo.
8. Los clientes le dan un pago parcial de 4,000.00, mismos que se depositan en la cuenta de cheques.
9. Se presta $ 500.00 a la secretaria. Se expide un cheque.
10. Se adquiere un predio en $ 650,000.00 a crédito.
11. Se adquieren cinco monitores a $ 1,500.00 cada uno. Se expide un cheque.
12. Se adquiere una camioneta a $ 300,000.00 a crédito.
13. La empresa compra cinco cajas de hojas tamaño carta. Se expide un cheque por $ 1,400.00. Serán utilizadas durante dos meses en la oficina.
14. Se expide un cheque por $ 20,000.00 al periódico El Gallito Madrugador para que se publiquen las ofertas que se tendrán durante los siguientes tres meses.
15. Se adquiere a la compañía de seguros La Cumplida una póliza para proteger contra robo la camioneta que reparte las mercancías, pagando una prima por $ 5,000.00, misma que cubre seis meses. Se expide cheque.
16. Se paga por anticipado tres meses de renta de la oficina, de $ 1,000.00 cada mes. Se expide un cheque para hacer el pago.
17. La empresa solicita un crédito por $ 100,000.00, descontándole intereses por $ 20,000.00, por lo que firma un documento a su cargo por 100,000.00. Los 80,000.00 se depositan en la cuenta de cheques.
18. A la empresa le solicitan un crédito por $ 50,000.00, por lo que descuenta $ 10,000.00 por concepto de intereses y por el resto expide un cheque. Por el valor del préstamo le firman un documento que vence dentro de tres años.

Asientos de diario	DEBE Cargar o debitar	HABER Abonar o acreditar
AA		
Bancos	$ 537,000.00	
Capital Social		$ 537,000.00
1		
Compras	40,000.00	
Bancos		40,000.00
2		
Bancos	25,000.00	
Ventas		25,000.00

Esquemas de Mayor

Bancos	
537,000.00	
Compras	
40,000.00	
Bancos	
25,000.00	

Capital Social	
	537,000.00
Bancos	
	40,000.00
Ventas	
	25,000.00

3		
Devoluciones sobre ventas	500.00	
Bancos		500.00
4		
Bancos	1,000.00	
Devoluciones sobre compras		1,000.00
5		
Clientes	8,000.00	
Ventas		8,000.00
6		
Compras	9,000.00	
Proveedores		9,000.00
7		
Edificios	500,000.00	
Documentos por pagar		500,000.00
8		
Bancos	4,000.00	
Clientes		4,000.00
9		
Deudores diversos o Funcionarios y empleados	500.00	
Bancos		500.00
10		
Terrenos	650,000.00	
Acreedores diversos		650,000.00
11		
Equipo de cómputo electrónico	7,500.00	
Bancos		7,500.00
12		
Equipo de entrega y reparto	300,000.00	
Acreedores diversos		300,000.00
13		
Papelería y útiles de oficina	1,400.00	
Bancos		1,400.00
14		
Propaganda o publicidad	20,000.00	
Bancos		20,000.00
15		
Primas de seguros	5,000.00	
Bancos		5,000.00
16		
Rentas pagadas por anticipado	3,000.00	
Bancos		3,000.00
17		
Bancos	80,000.00	
Intereses pagados por anticipado	20,000.00	
Documentos por pagar		100,000.00
18		
Documentos por cobrar	50,000.00	
Intereses cobrados por anticipado		10,000.00
Bancos		40,000.00

Devoluciones sobre ventas		Bancos	
500.00			500.00
Bancos		**Devoluciones sobre compras**	
1,000.00			1,000.00
Clientes		**Ventas**	
8,000.00			8,000.00
Compras		**Proveedores**	
9,000.00			9,000.00
Edificios		**Documentos por pagar**	
500,000.00			500,000.00
Bancos		**Clientes**	
4,000.00			4,000.00
Deudores diversos		**Bancos**	
500.00			500.00
Terrenos		**Acreedores diversos**	
650,000.00			650,000.00
Equipo de cómputo electrónico		**Bancos**	
7,500.00			7,500.00
Equipo de entrega y reparto		**Acreedores diversos**	
300,000.00			300,000.00
Papelería y útiles de oficina		**Bancos**	
1,400.00			1,400.00
Propaganda y publicidad		**Bancos**	
20,000.00			20,000.00
Primas de seguros		**Bancos**	
5,000.00			5,000.00
Rentas pagadas por anticipado		**Bancos**	
3,000.00			3,000.00
Bancos		**Intereses pagados por anticipado**	
80,000.00		20,000.00	
	Documentos por pagar		
		100,000.00	
Intereses cobrados por anticipado		**Bancos**	
	10,000.00		40,000.00
	Documentos por cobrar		
	50,000.00		

Ejercicio 2

El siguiente ejercicio es únicamente con la finalidad de que el alumno practique y aprenda las cuentas de activo, pasivo, capital contable y resultados, aplicando la partida doble.

a) Registre las operaciones en asientos de diario.
b) Pase a esquemas de mayor, pero sin acumular las operaciones, se requiere en forma separada. En cada asiento hacer sus respectivos esquemas de mayor, para que visualice la partida doble.

A.A. La empresa Mercurio, S.A. deposita en su cuenta de cheques $ 328,000.00, siendo ese su capital Social.

1. La empresa Mercurio, S.A. expide un cheque por $ 8,000.00, para tener efectivo en su caja, para los gastos menores.
2. La empresa Mercurio, S.A. adquiere mercancías por $ 421,000.00, siendo la operación a crédito.
3. La empresa Mercurio, S.A. vende mercancías por $ 317.000.00, siendo la operación a crédito.
4. La empresa Mercurio, S.A. adquiere una bodega para guardar sus mercancías. Su precio es de $ 599,000.00. Por el total, la empresa firma un documento a su cargo.
5. La empresa Mercurio, S.A. presta a su gerente de ventas $ 34,000.00, por tal cantidad le expide un cheque.

Ejercicio 3

El siguiente ejercicio es únicamente con la finalidad de que el alumno practique y aprenda las cuentas de activo, pasivo, capital contable y resultados, aplicando la partida doble.

a) Registre contablemente las operaciones en asientos de diario.
b) Pase a esquemas de mayor, pero sin acumular las operaciones, se requiere en forma separada. En cada asiento hacer sus respectivos esquemas para que visualice la partida doble.

A.A. La empresa Venus, S.A. abre una cuenta de cheques por $ 492,000.00 y dos locales de 1,000,000.00 c/u. ¿Cuál es su capital Social?

1. La empresa Venus, S.A. adquiere mercancías por $ 299,000.00, a crédito.
2. La empresa Venus, S.A. vende mercancías por $ 181,000.00, a crédito.
3. La empresa Venus, S.A. expide un cheque por $ 299,000.00, para pagar su deuda de la operación uno.
4. A la empresa Venus, S.A. le pagan el adeudo de la operación dos. Lo correspondiente se deposita.
5. La empresa Venus, S.A. adquiere un predio en Lomas del Sol, de 1,000 metros cuadrados, siendo su precio $ 99,000.00. Por tal cantidad firma un documento a su cargo.
6. La empresa Venus, S.A. vende un local en 1,200,000.00, por tal cantidad le firman un documento a su favor.

Ejercicio 4

El siguiente ejercicio es únicamente con la finalidad de que el alumno practique y aprenda las cuentas de activo, pasivo, capital contable y resultados, aplicando la partida doble.

a) Registre contablemente las operaciones en asientos de diario.
b) Pase a esquemas de mayor, pero sin acumular las operaciones, se requiere en forma separada. En cada asiento hacer sus respectivos esquemas de mayor, para que visualice la partida doble.

AA. La empresa La Tierra, S.A. inicia operaciones con la apertura de una cuenta de cheques por $ 400,000.00 y dos laptops de 10,000.00 c/u. ¿cuál es su capital Social?

1. La empresa La Tierra, S.A. adquiere una caja fuerte para guardar los valores que tiene la empresa, en 9,000.00. La operación se realiza a crédito.
2. La empresa La Tierra, S.A. vende una laptop en 9,500.00. La operación se realiza a crédito.
3. La empresa La Tierra, S.A. adquiere un anuncio espectacular en $ 200,000.00. Por el 40% expide un cheque y por el resto firma un documento.
4. La empresa La Tierra, S.A. adquiere un contador de inventarios electrónico (aparato que cuenta las mercancías) en $ 5,000.00; por tal cantidad expide un cheque.
5. La empresa La Tierra, S.A. adquiere una impresora, siendo su precio de $ 10,000.00, a crédito.
6. La empresa La Tierra, S.A. expide un cheque para liquidar el documento a su cargo.

Ejercicio 5

El siguiente ejercicio es únicamente con la finalidad de que el alumno practique y aprenda las cuentas de activo, pasivo, capital contable y resultados, aplicando la partida doble.

a) Registre contablemente las operaciones en asientos de diario.
b) Pase a esquemas de mayor, en forma separada, sin acumular las operaciones. En cada asiento hacer sus respectivos esquemas de mayor para que visualice la partida doble.

AA. La empresa Marte, S.A. inicia operaciones con $ 666,000.00, mismos que depositan en una cuenta de cheques, mobiliario 25,000.00, equipo de entrega 50,000.00 y edificios 1,500,000.00. ¿Cuál es su capital Social?

1. Se vende un escritorio a crédito en $ 2,000.00, mismo que había costado 2,300.00.
2. La empresa adquiere mercancías por $ 10,000.00 y expide un cheque.
3. Se vende mercancías por $ 15,000.00 a crédito.
4. Se vende una motocicleta en $20,000.00 y por tal cantidad le firman a la empresa un documento a su favor. La motocicleta había costado $ 23,000.00.
5. Un cliente hace un pago por $ 3,000.00, cantidad que se deposita en la cuenta de cheques.
6. La empresa presta $ 2,000.00 a la secretaria. Expide un cheque.
7. La empresa compra un mostrador para la tienda en $ 150,000.00, a crédito.
8. Se adquiere un local en $ 500,000.00, contratándose el pago a través del banco, al que se le dejan las escrituras del almacén propiedad de la empresa.
9. La empresa adquiere monitores, teclados, impresoras y escáneres por $ 35,000.00, todo se queda a deber.
10. La empresa adquiere bloques de remisiones, hojas oficio y carta, para utilizarse en el presente mes en la oficina. Se expide un cheque por $ 3,000.00.
11. Se expide un cheque por $ 7,000.00 para pagarle al periódico El Madrugador para que se den a conocer las ofertas que se tendrán durante los siguientes dos meses.
12. Se adquiere mercancías por $ 8,000.00 a crédito.

Ejercicio 6

El siguiente ejercicio es únicamente con la finalidad de que el alumno practique y aprenda las cuentas de activo, pasivo, capital contable y resultados, aplicando la partida doble.

a) Registre contablemente las operaciones en asientos de diario.
b) Pase a esquemas de mayor, en forma separada, sin acumular las operaciones. En cada asiento hacer sus respectivos esquemas de mayor para que visualice la partida doble.

AA. La empresa Jupiter, S.A. inicia operaciones con $ 650,000.00, por lo que abre una cuenta de cheques, una camioneta para repartir mercancías por 200,000.00, un local de 500,000.00 y mercancías por 162,000.00. ¿Cuál es su capital social?

1. La empresa adquiere mercancías por $ 73,000.00 a crédito.
2. Se venden mercancías por $ 95,000.00, a crédito.
3. De la adquisición de mercancías de la operación número uno, se devuelven por defectuosas 8,000.00. Dicha cantidad disminuye la deuda.
4. Se paga por fletes de la mercancía adquirida en la operación número uno, 7,300.00; se expide cheque.
5. De la venta de mercancías de la operación número dos, le devuelven 5,000.00, por no ser de la calidad convenida. Dicha cantidad disminuye el adeudo.
6. La empresa expide un cheque por 30,000.00, para pagar parte de su deuda contraída por la adquisición de mercancías a crédito.
7. A la empresa le pagan 25,000.00 del adeudo por la venta de mercancías a crédito. Lo recibido se deposita en la cuenta de cheques.
8. La empresa vende mercancía por $ 30,000.00, por realizarse la venta al contado, se concede una rebaja del 7%. Se deposita en la cuenta de cheques.
9. La empresa adquiere mercancías por $ 47,000.00, pagando de contado, por lo que le conceden una rebaja del 9%. Se expide un cheque.

10. Se adquiere para la tienda lo siguiente:
    - Dos básculas a $ 3,000.00 cada una
    - Tres mostradores a $ 5,000.00 cada uno.

    La operación se realiza a crédito.
11. La empresa vende un local en $ 500,000.00; por lo que le firman un documento a su favor, al que se le agrega interés del 3% mensual. El documento se vence dentro de tres meses.
12. Se expide un cheque por $ 2,000.00 al taller mecánico por una compostura que se le hizo a la camioneta que reparte las mercancías.

Ejercicio 7

El siguiente ejercicio es únicamente con la finalidad de que el alumno practique y aprenda las cuentas de activo, pasivo, capital contable y resultados, aplicando la partida doble.

a) Registre contablemente las operaciones en asientos de diario.
b) Pase a esquemas de mayor, en forma separada, sin acumular las operaciones. En cada asiento hacer sus respectivos esquemas de mayor para que visualice la partida doble.

AA. La empresa Saturno, S.A. inicia operaciones abriendo una cuenta de cheques con 777,000.00, mercancías por 170,000.00, mobiliario por 38,000.00, terrenos 550,000.00 y edificios 800,000.00. ¿Cuál es su capital Social?

1. La empresa vende mercancías por $ 100,000.00, el 40% al contado y el resto a crédito. El efectivo recibido se deposita en la cuenta de cheques.
2. Se vende un librero en $ 4,500.00, a crédito, mismo que había costado 5,000.00
3. Se vende un predio en $ 100,000.00, por lo que le firman un documento a su favor. El predio costó $ 90,000.00.
4. Se adquiere diversa papelería para usarse en la oficina, por los siguientes dos meses. Se expide cheque por 3,800.00.
5. Se adquiere para usarse en el presente mes en la oficina lo siguiente: 20 paquetes de papel tamaño carta a $ 25.00 cada uno, 20 paquetes de sobres a $ 15.00 cada uno y 10 cajas de fólders a $ 50.00 cada una. Se expide un cheque.
6. Se expide un cheque por $ 2,000.00 al periódico Las noticias frescas, para que publique el producto “Rica crema”, para darlo a conocer, durante los siguientes dos meses.
7. Se expide un cheque por $ 1,200.00 a la radiodifusora La Voz de Ojinaga para que anuncie las ofertas que se tienen diariamente en la tienda, durante el presente mes.
8. Se expide un cheque por $ 1,300.00 por concepto de volantes, en los que se da a conocer la ubicación de la tienda, y se repartieron en varias colonias de la ciudad.
9. La empresa expide un cheque a la compañía aseguradora Pori, S.A. por una póliza de seguros para proteger las mercancías contra robo o incendio; se paga una prima por $ 10,000.00, quedando protegidas por los siguientes seis meses.
10. La empresa solicita en renta un almacén para guardar la mercancía, pagando los siguientes tres meses, siendo por cada mes 6,000.00 y además el dueño del almacén está solicitando un depósito de $ 6,000.00. Expide un cheque por lo que corresponda.
11. Se expide un cheque por 3,000.00, para pagar la renta de la oficina, del presente mes.
12. La empresa adquiere un autobús, en 200,000.00. Por la operación firma un documento a su cargo, al que se le agregan intereses por 10,000.00. El documento se vence dentro de dos meses.
13. Se adquiere una bodega en 300,000.00. Por tal cantidad firma un documento a su cargo, al que se le agregan intereses por 25,000.00. El documento se vence dentro de un mes.
14. Se deja la escritura del terreno que está ubicado en la colonia Lomas del Sol para garantizar un crédito hipotecario que concedió el banco, por $ 250,000.00; dicha cantidad la deposita el banco en la cuenta de cheques.
15. Se cobra la renta de una bodega que se tiene en la ciudad de Ojinaga por los siguientes tres meses. Se cobra por cada mes $ 3,500.00. El total se deposita en la cuenta de cheques.
16. La empresa cobra la renta de un local, por el presente mes. Se deposita en la cuenta de cheques 7,000.00.

Ejercicio 8

El siguiente ejercicio es únicamente con la finalidad de que el alumno practique y aprenda las cuentas de activo, pasivo, capital contable y resultados, aplicando la partida doble.

a) Registre contablemente las operaciones en asientos de diario.
b) Pase esquemas de mayor, en forma separada, sin acumular las operaciones. En cada asiento hacer sus respectivos esquemas de mayor para que visualice la partida doble.

A.A. La empresa Urano, S.A. inicia sus operaciones con la apertura de una cuenta de cheques por 575,000.00 y mercancías por 220,000.00, equipo de entrega 250,000.00 y edificios 1,000,000.00, ¿cuál es su capital social?

1. Se adquiere mercancías por 23,000.00. La operación es a crédito.
2. Se vende mercancías por 30,000.00. La operación es a crédito.
3. Compra una computadora en $ 10,000.00, firmando un documento a su cargo.
4. Se adquiere un local en $ 99,000.00 y para hacer el pago se firma un documento, al que se le agregan intereses del 3.6% mensual. El documento se vence dentro de cuatro meses.
5. Se adquiere un escritorio ejecutivo en $ 10,000.00; el pago se hace firmando un documento a cargo de la empresa al que se le agregan intereses del 60% anual. El documento se vence dentro de un mes.
6. Se vende una camioneta que reparte las mercancías en $ 120,000.00, misma que costó $ 125,000.00; firman un documento a favor de la empresa; al que se le agregan intereses del 4.7% mensual. El documento se vence dentro de dos meses.
7. Se vende una motocicleta para repartir las mercancías pequeñas en $ 20,000.00, por lo que firman un documento a favor de la empresa, al que se le agregan intereses del 50% anual. El documento se vence dentro de un mes. La motocicleta costó $ 19,000.00.
8. Se adquieren 10 cajas de hojas tamaño carta y 12 paquetes de folders, siendo por $ 1,300.00; se expide un cheque. Dicha papelería es para utilizarse durante el presente mes en la oficina.
9. Se adquiere lo siguiente: 20 cajas de hojas para imprimir, 3 cajas de plumas, 20 cajas de fólders, y 5 cajas de lápices, y diversa papelería necesaria en la empresa. La anterior papelería es para utilizarse durante los siguientes dos meses. Se expide un cheque por $ 2,500.00.
10. Se expide un cheque para pagar los siguientes cinco meses de renta de la tienda, pagando por cada mes $ 2,000.00.
11. Se expide un cheque por $ 1,000.00, por concepto de la renta del almacén, correspondiente al presente mes.
12. La empresa tiene un condominio en Acapulco, mismo que renta en $ 5,000.00 mensuales, cobrando los siguientes cuatro meses. El total lo deposita en la cuenta de cheques.
13. Se cobra la renta correspondiente al presente mes del despacho de contadores, siendo $ 3,500.00. Se deposita en la cuenta de cheques.
14. La empresa vende una bicicleta para repartir las mercancías pequeñas en $ 5,000.00, por lo que le firman un documento a su favor. La bicicleta costó $ 3,000.00.
15. Se vende mercancías por $ 50,000.00, concediendo una rebaja del 10%, ya que se va a liquidar al momento. Lo correspondiente se deposita en la cuenta de cheques.
16. El cliente liquida su adeudo de $ 30,000.00 antes de su vencimiento, por lo que la empresa le concede un descuento del 7% por pagar antes del vencimiento; lo correspondiente se deposita.
17. Se adquiere mercancías por $ 47,000.00, recibiendo una rebaja del 8% por liquidar al momento. Se expide un cheque.
18. La empresa liquida antes de vencerse su adeudo de $ 23,000.00 que tiene con su proveedor, y este le concede un descuento del 6% por pagar antes del vencimiento. Se expide un cheque.
19. La empresa liquida el documento de la operación cinco, antes del vencimiento, por lo que le conceden un descuento del 8%. Se expide un cheque.
20. La empresa cobra el documento de la operación siete, antes del vencimiento, por lo que concede un descuento del 6%, por pagar antes del vencimiento. Lo correspondiente se deposita en la cuenta de cheques.

Ejercicio 9

El siguiente ejercicio es únicamente con la finalidad de que el alumno practique y aprenda las cuentas de activo, pasivo, capital contable y resultados, aplicando la partida doble.

a) Registre contablemente las operaciones en asientos de diario.
b) Pase a esquemas de mayor, en forma separada, sin acumular las operaciones. En cada asiento hacer sus respectivos esquemas de mayor para que visualice la partida doble.

La empresa Neptuno, S.A. realiza las siguientes operaciones:

AA. Los socios aportan lo siguiente: apertura de cuenta de cheques por $ 255,555.00, ¿cuál es su capital social?

1. Adquiere mercancías por $ 55,000.00; le conceden crédito por 60 días, por lo que tiene que pagar intereses del 5.55% mensual.
2. Adquiere una laptop en $ 7,555.00; le conceden crédito por 30 días, por lo que tiene que pagar intereses del 80% anual.
3. Venta de mercancías por $ 97,555.00; se concede crédito por 60 días, por lo que cobra interés del 6.66% mensual.
4. Venta de mercancías por $ 5,500.00; se concede crédito por 30 días, por lo que cobra interés del 66.6% anual.
5. Se adquieren tres celulares de la nueva era a $ 15,000.00 cada uno. Se expide un cheque por el total.
6. Se adquiere una tablet en $ 9,000.00, a crédito.
7. Se adquieren tres radios de comunicación a $ 3,555.00 cada uno. Se expide un cheque por el total.
8. La empresa Neptuno, S.A. adquiere 2 programas o paquetes, uno de nómina y otro de inventarios, cada uno en $ 5,555.00. Se expide un cheque por el total.
9. Se adquieren 2 cajas de discos de respaldo y 8 memorias electrónicas, siendo el total $ 2,500.00. Se expide un cheque.
10. La empresa Neptuno, S.A. surte su botiquín, adquiriendo diferentes medicamentos para que sean utilizados en caso de requerirlo los empleados. Por dichos medicamentos se pagan $ 5,000.00, expidiéndose un cheque. Considere el 50% al departamento de ventas y el otro 50% al departamento administrativo.

Ejercicio 10

El ejercicio es únicamente con la finalidad de que el alumno practique y aprenda las cuentas de activo, pasivo, capital contable y resultados, aplicando la partida doble.

a) Registre contablemente las operaciones en asientos de diario.
b) Pase a esquemas de mayor, en forma separada, sin acumular las operaciones. En cada asiento hacer sus respectivos esquemas de mayor para que visualice la partida doble.

A.A.La empresa denominada Multiverso, S.A. inicia con la apertura de una cuenta de cheques por 366,666.00, en mercancías 83,000.00 y edificios 1,200,000.00, ¿cuál es su capital social?

1. Se adquiere una camioneta para repartir las mercancías en todo el estado en $ 260,000.00. Se expide un cheque por $ 166,666.00 y por el resto firma un documento a su cargo al que se le agregan intereses del 6.6% mensual. El documento se vence dentro de tres meses.
2. Se adquiere una póliza de seguros de cobertura amplia a la compañía La Excelente, S.A. para proteger la camioneta que reparte las mercancías. Se paga una prima por $ 12,000.00, la cual cubre un año. Se expide un cheque.
3. La empresa adquiere café, azúcar, servilletas, crema, cucharas, etcétera, para sus empleados. Expide cheque por 1,000.00. Se registra el 50% a cada departamento (de ventas y de administración).
4. El negocio adquiere artículos de limpieza, pagando $ 1,666.00. Se expide un cheque. El gasto se prorratea o distribuye un 60% al departamento de ventas y el resto al departamento administrativo.
5. Se adquiere una impresora de la nueva era en $ 20,000.00. Se expide un cheque por el 20% y por el resto se firma un documento a su cargo.
6. Se le aplica pintura a la tienda y a la oficina, tanto interior como exterior, pagándose por material y mano de obra $ 15,666.00. El gasto se distribuye en el departamento de ventas un 50% y el resto en el departamento administrativo. Se expide un cheque.
7. La empresa expide un cheque por $ 1,300.00 para pagar la rotulación de la camioneta.

Unidad III.
Balanza de comprobación

Balanza de comprobación

La balanza de comprobación es un documento contable que se elabora para comprobar o verificar que se haya aplicado la partida doble, tanto en los asientos de diario como en el mayor (esquemas de mayor).

La balanza de comprobación se elabora con las cuentas de activo, pasivo, capital contable, cuentas complementarias de activo y resultados, con su respectivo movimiento deudor y acreedor, además con su correspondiente saldo, ya sea deudor o acreedor.

La balanza de comprobación debe contener lo siguiente:

1. El encabezado, que comprende:
   - Nombre de la empresa, se escribe centrado en la parte superior del documento.
   - En el siguiente renglón se indica el nombre del documento, que es balanza de comprobación.
   - Y en seguida se escribe la fecha en que se esta elaborando la balanza de comprobación.
2. El cuerpo. Lo componen las cuentas, con su movimiento deudor y acreedor, y con su saldo correspondiente.
3. El nombre y firma del empleado que elabora el documento.

Para comprobar que sí se aplicó la partida doble, se tienen que seguir y hacer los siguientes pasos:

1. Registrar las operaciones que realiza la entidad, en asientos de diario.
2. Pasar los cargos y abonos de los asientos de diario a esquemas de mayor.
3. Determinar movimientos deudor y acreedor (suma de los cargos y de los abonos).
4. Determinar saldo deudor y acreedor (diferencia de los movimientos deudor y acreedor).
5. Elaborar el formato de la balanza de comprobación.
6. Anotar los movimientos deudor y acreedor en sus respectivas columnas (columna uno y dos).
7. Anotar los saldos deudor y acreedor en sus respectivas columnas (columna tres y cuatro).
8. Sumar los movimientos y los saldos.
9. La suma de los movimientos deudor y acreedor deben coincidir, así como los saldos deudor y acreedor.
10. Al coincidir la suma de los movimientos y coincidir la suma de los saldos, quiere decir que sí se cumplió con la partida doble, aunque no quiere decir que se haya registrado contablemente en las cuentas correctas.

Ejemplo A

Con la información que se proporciona se hará lo siguiente:

a) Registrar contablemente las operaciones en asientos de diario.
b) Pasar a esquemas de mayor.
c) Determinar los movimientos y saldos.
d) Elaborar la balanza de comprobación.

AA. La empresa San José, S. A. inicia operaciones el 1o. de marzo del 20__ con las siguientes aportaciones de los socios: Bancos 297,000.00, mercancías (inventario inicial) 85,000.00, ¿cuál es el capital social?

1. La empresa vende $ 52,000.00.00 de mercancías a crédito, con intereses del 3% mensual. El crédito es por un mes.
2. La empresa compra mercancías por $ 71,000.00 a crédito, con intereses del 2% mensual. El crédito es por un mes.

3. La empresa compra dos camionetas para repartir las mercancías en 143,000.00 cada una. Firma un documento a su cargo por una y por la otra expide un cheque.
4. La empresa paga la renta de la tienda del presente mes. Se expide un cheque por $ 3,000.00.
5. La empresa vende mercancías por $ 41,000.00. Lo recibido lo deposita en la cuenta de cheques.
6. La empresa compra mercancías por $ 63,000.00. Expide un cheque.
7. La empresa vende una de las camionetas que había comprado. Lo recibido lo deposita en la cuenta de cheques. Se vende al mismo precio de adquisición.
8. Se expide un cheque por $ 690.00 para pagar la gasolina que se le cargó a la camioneta que reparte las mercancías.
9. La empresa expide un cheque por $ 22,000.00 para abonar al adeudo que tiene con los proveedores.
10. El cliente le abona a la empresa $ 35,000.00. Lo recibido se deposita en la cuenta de cheques.

Solución

	ASIENTOS DE DIARIO	DEBE	HABER
		CARGOS O DÉBITOS	ABONOS O CRÉDITOS
	AA		
+A	Bancos	$ 297,000.00	
+A	Inventarios	85,000.00	
+CC	Capital Social		$ 382,000.00
	1		
+A	Clientes	53,560.00	
+CR	Ventas		52,000.00
+CR	Productos financieros		1,560.00
	Intereses cobrados		
	2		
+CR	Compras	71,000.00	
+CR	Gastos financieros	1,420.00	
	Intereses pagados		
+P	Proveedores		72,420.00
	3		
+A	Equipo de entrega y reparto	286,000.00	
+P	Documentos por pagar		143,000.00
-A	Bancos		143,000.00
	4		
+CR	Gastos de venta	3,000.00	
	Renta		
-A	Bancos		3,000.00
	5		
+A	Bancos	41,000.00	
+CR	Ventas		41,000.00
	6		
+CR	Compras	63,000.00	
-A	Bancos		63,000.00
	7		
+A	Bancos	143,000.00	
-A	Equipo de entrega y reparto		143,000.00

	8		
+CR	Gastos de venta	690.00	
	Gasolina		
-A	Bancos		690.00
	9		
-P	Proveedores	22,000.00	
-A	Bancos		22,000.00
	10		
+A	Bancos	35,000.00	
-A	Clientes		35,000.00

Pasar a esquemas de mayor:

BANCOS				INVENTARIOS				CAPITAL SOCIAL			
AA	297,000.00	143,000.00	3	AA	85,000.00				382,000.00	AA
5	41,000.00	3,000.00	4							
7	143,000.00	63,000.00	6							
10	35,000.00	690.00	8							
		22,000.00	9							
	516,000.00	231,690.00								
S	284,310.00									

CLIENTES				VENTAS				PRODUCTOS FINANCIEROS			
1	53,560.00	35,000.00	10			52,000.00	1		1,560.00	1
						41,000.00	5			
S	18,560.00					93,000.00	S			

COMPRAS				GASTOS FINANCIEROS				PROVEEDORES			
2	71,000.00			2	1,420.00			9	22,000.00	72,420.00	2
6	63,000.00										
S	134,000.00									50,420.00	S

EQUIPO DE ENTREGA Y REPARTO				DOCUMENTOS POR PAGAR				GASTOS DE VENTA		
3	286,000.00	143,000.00	7			143,000.00	3	4	3,000.00	
								8	690.00	
S	143,000.00							S	3,690.00	

San José, S.A.
Balanza de comprobación al 31 de marzo del 20__

CUENTAS	MOVIMIENTOS		SALDOS	
	DEUDOR	ACREEDOR	DEUDOR	ACREEDOR
Bancos	$ 516,000.00	$ 231,690.00	$ 284,310.00	
Inventarios	85,000.00		85,000.00	
Capital Social		382,000.00		$ 382,000.00
Clientes	53,560.00	35,000.00	18,560.00	
Ventas		93,000.00		93,000.00
Productos financieros		1,560.00		1,560.00
Compras	134,000.00		134,000.00	
Gastos financieros	1,420.00		1,420.00	
Proveedores	22,000.00	72,420.00		50,420.00
Equipo de entrega y reparto	286,000.00	143,000.00	143,000.00	
Documentos por pagar		143,000.00		143,000.00
Gastos de venta	3,690.00		3,690.00	
SUMAS	1’101,670.00	1’101,670.00	669,980.00	669,980.00

_____
Ana Lidia Flores González
Administradora

Ejercicios para aprender a elaborar la balanza de comprobación

Ejercicio 1

Con la información que se le proporciona elabore lo siguiente:

a) Registre contablemente las operaciones en asientos de diario.
b) Pase a esquemas de mayor.
c) Encuentre movimientos y saldos.
d) Elabore la balanza de comprobación.

AA. El negocio Odara, S.A., inicia el 2 de enero del 20__, con mercancías que tienen un valor de $ 40,000.00; efectivo depositado en la cuenta de cheques $ 200,000.00. ¿Cuál es su capital social?

1. Se solicita en renta un local para instalar la tienda, pagando los siguientes tres meses de renta a $ 1,000.00 cada mes. Por el total se expide un cheque.
2. El propietario del local pide al negocio Odara, S.A., un depósito por $ 1,000.00; se expide un cheque.
3. La empresa expide un cheque para prestarle al almacenista $ 2,000.00, mismos que pagará en 10 quincenas.
4. Se adquiere una motocicleta en $ 20,000.00 para repartir las mercancías en tres colonias. La empresa paga el 20% con cheque y el resto a crédito.
5. Se adquiere mercancías por $ 100,000.00, el 40% a crédito y por el resto se expide un cheque.
6. Se venden mercancías por $ 30,000.00, el 35% a crédito y por el resto se recibe un cheque, mismo que se deposita en la cuenta de cheques.
7. La empresa adquiere una póliza a la compañía aseguradora Pori para proteger las mercancías, pagando una prima de $ 1,500.00. Se expide cheque por el total. La prima cubre el siguiente semestre.
8. Se expide un cheque por $ 2,000.00 a El Mañanero para pagar anuncios publicitarios que se transmitieron la semana pasada.
9. Se expide un cheque para pagar los siguientes recibos:

Teléfono de la oficina	$ 500.00
Agua de la tienda	200.00
Luz del almacén	400.00

ASIENTOS DE DIARIO	DEBE	HABER
	CARGOS O DÉBITOS	ABONOS O CRÉDITOS
AA		
Inventarios	$ 40,000.00	
Bancos	200,000.00	
Capital Social		$ 240,000.00
1		
Rentas pagadas por anticipado	3,000.00	
Bancos		3,000.00
2		
Depósitos en garantía	1,000.00	
Bancos		1,000.00
3		
Deudores diversos o Funcionarios y empleados	2,000.00	
Bancos		2,000.00
4		
Equipo de entrega y reparto	20,000.00	
Bancos		4,000.00
Acreedores diversos		16,000.00
5		
Compras	100,000.00	
Proveedores		40,000.00
Bancos		60,000.00
6		
Clientes	10,500.00	
Bancos	19,500.00	
Ventas		30,000.00
7		
Primas de seguros	1,500.00	
Bancos		1,500.00
8		
Gastos de venta	2,000.00	
Propaganda devengada		
Bancos		2,000.00
9		
Gastos de venta	600.00	
Agua y luz (servicios)		
Gastos de administración	500.00	
Teléfono		
Bancos		1,100.00

Esquemas de mayor:

Bancos

AA)	200,000.00	3,000.00	(1
6)	19,500.00	1,000.00	(2
		2,000.00	(3
		4,000.00	(4
		60,000.00	(5
		1,500.00	(7
		2,000.00	(8
		1,100.00	(9
	219,500.00	74,600.00	
S)	144,900.00		

Inventarios

AA)	40,000.00		

Capital Social

		240,000.00	(AA

Depósitos en garantía

2)	1,000.00		

Rentas pagadas por anticipado

1)	3,000.00		

Deudores diversos

3)	2,000.00		

Equipo de entrega y reparto

4)	20,000.00		

Acreedores diversos

		16,000.00	(4

Compras

5)	100,000.00		

Gastos de administración

9)	500.00		

Proveedores

		40,000.00	(5

Primas de seguros

7)	1,500.00		

Clientes

6)	10,500.00		

Ventas

		30,000.00	(6

Gastos de venta

8)	2,000.00		
9)	600.00		
S)	2,600.00		

ODARA, S.A.

Balanza de comprobación al 31 de enero del 20__

Cuentas del Mayor	Movimientos		Saldos	
	Deudor	Acreedor	Deudor	Acreedor
Bancos	$ 219,500.00	$ 74,600.00	$ 144,900.00	
Clientes	10,500.00		10,500.00	
Deudores diversos	2,000.00		2,000.00	
Inventarios	40,000.00		40,000.00	
Primas de seguros	1,500.00		1,500.00	
Rentas pagadas por anticipado	3,000.00		3,000.00	
Equipo de entrega y reparto	20,000.00		20,000.00	
Depósitos en garantía	1,000.00		1,000.00	
Proveedores		40,000.00		$ 40,000.00
Acreedores diversos		16,000.00		16,000.00
Capital Social		240,000.00		240,000.00
Ventas		30,000.00		30,000.00

Compras	100,000.00		100,000.00	
Gastos de venta	2,600.00		2,600.00	
Gastos de administración	500.00		500.00	
Sumas iguales	400,600.00	400,600.00	326,000.00	326,000.00

Ana Lidia Flores González

Elaboró

Ejercicio 2

Con la información que se le proporciona elabore lo siguiente:

a) Registre contablemente las operaciones en asientos de diario.
b) Pase a esquemas de mayor.
c) Encuentre movimientos y saldos.
d) Elabore la balanza de comprobación.

AA. La empresa La Paloma Blanca, S.A. inicia sus operaciones el 2 de enero del 20__, con la apertura de una cuenta de cheques por $ 400,000.00,¿Cuál es su capital Social?

1. La empresa adquiere mercancías por $ 238,000.00, a crédito.
2. La empresa vende mercancías por $ 300,000.00, a crédito.
3. La empresa devuelve mercancías por $ 8,000.00. Disminuye la deuda.
4. A la empresa le devuelven mercancías por $ 30,000.00. Disminuye el adeudo.
5. La empresa expide un cheque por $ 1,000.00, para pagar el Internet. El Internet se utiliza en la tienda y en la oficina. Registre el 50% a cada cuenta de gastos generales (gastos de venta y gastos de administración).
6. La empresa expide un cheque por $ 5,000.00, por la adquisición de un reloj checador con huella digital.

Ejercicio 3

Con la información que se le proporciona elabore lo siguiente:

a) Registre contablemente las operaciones en asientos de diario.
b) Pase a esquemas de mayor.
c) Encuentre movimientos y saldos.
d) Elabore la balanza de comprobación.

AA. La empresa La Cruz, S.A. inicia sus operaciones el 2 de febrero del 20__, con $ 333,000.00, mismos que se depositan en la cuenta de cheques. ¿Cuál es su capital social?

1. La empresa adquiere un autobús para trasladar al personal a $ 400,000.00, por lo que firma un documento a su cargo.
2. La empresa adquiere tres laptops a $ 11,000.00 cada una y la operación se realiza a crédito.
3. La empresa expide un cheque por $ 2,000.00 para pagar el recibo del gas, de la tienda y el almacén.
4. La empresa paga la renta del almacén, correspondiente al presente mes. Expide un cheque por $ 4,000.00.
5. La empresa adquiere un local en $ 1,000,000.00, para instalar su tienda. Expide un cheque por $ 100,000.00 y por el resto firma un documento a su cargo.
6. La empresa adquiere cinco góndolas para acomodar la mercancía. Expide un cheque por $10,000.00.

Ejercicio 4

Con la información que se le proporciona elabore lo siguiente:

a) Registre contablemente las operaciones en asientos de diario.
b) Pase a esquemas de mayor.
c) Encuentre movimientos y saldos
d) Elabore la balanza de comprobación.

AA. La empresa La Gloria, S.A. inicia operaciones el 2 de marzo del 20__, con $ 100,000.00, mismos que se depositan en una cuenta de cheques y en mercancías 25,000.00, ¿Cuál es su capital Social?

1. La empresa adquiere 5 escritorios a $ 5,000.00 y 5 sillas a $ 500.00 cada uno de los activos mencionados. El total queda a crédito.
2. La empresa liquida la deuda anterior. Expide un cheque.
3. La empresa vende 2 escritorios y 2 sillas, al mismo precio que los adquirió. La operación es a crédito.
4. A la empresa le liquidan la deuda de la operación anterior. Se deposita en la cuenta de cheques.
5. La empresa expide un cheque por $ 50,000.00 para pagar a la televisora Tevé por concepto de promoción del producto "Rica nieve". Dicha promoción se hará en marzo, abril y mayo del presente.
6. La empresa adquiere seis anaqueles a $ 1,000.00 cada uno. La operación es a crédito.

Ejercicio 5

Con la información que se le proporciona elabore lo siguiente:

a) Registre contablemente las operaciones en asientos de diario.
b) Pase a esquemas de mayor.
c) Encuentre movimientos y saldos.
d) Elabore la balanza de comprobación.

AA. La empresa La Reina, S.A. inicia operaciones el 2 de enero del 20__ con lo siguiente: saldo en la cuenta de cheques: $ 66,500.00 y mercancías por 30,000.00, ¿cuál es su capital social?

1. La empresa La Reina, S.A. adquiere mercancías al proveedor Lo Mejor de lo Peor por $ 20,000.00, pagando de la siguiente manera: 30% se expide cheque y el resto a crédito.
2. La empresa expide cheque por $ 1,600.00 a Fletes Lentos, por concepto de fletes de la mercancía adquirida.
3. La empresa devuelve mercancías por $ 2,000.00, por estar deterioradas. Dicha cantidad se conviene en retener como anticipo sobre futuras adquisiciones.
4. El proveedor Lo Mejor de lo Peor concede al negocio una rebaja del 5% sobre lo que realmente le adquirió, debido a que no era la calidad solicitada. Dicha cantidad disminuye el pasivo.
5. La empresa vende $ 10,000.00 de mercancías, pagándose el 50% en efectivo, mismo que se deposita en la cuenta de cheques, y el resto a crédito a 30 días, por lo que se agrega al adeudo un interés del 4% mensual.
6. La empresa compra una trituradora de papel en $ 1,400.00. Se expide cheque.

Ejercicio 6

Con la información que se le proporciona elabore lo siguiente:

a) Registre contablemente las operaciones en asientos de diario.
b) Pase a esquemas de mayor.
c) Encuentre movimientos y saldos.
d) Elabore la balanza de comprobación.

A.A.. La empresa El Rey, S.A. inicia operaciones el 2 de enero del 20__, con apertura de cuenta de cheques por $ 200,000.00 y una existencia de mercancías de $ 90,000.00, ¿cuál es el capital social?

1. La empresa El Rey, S.A. adquiere lo siguiente:
   - Dos cajas fuertes de $ 4,600.00 cada una, a crédito.
   - Mercancías por $ 66,000.00, a crédito.
   - Escritorio con organizador $ 3,799.00, a crédito.

2. La empresa liquida las deudas contraídas en la operación uno. Expide cheques.
3. Se vende una caja fuerte en 4,700.00. La operación se realiza a crédito.
4. Se adquiere mercancías por $ 15,000.00; el total es a crédito a dos meses, por lo que paga intereses del 5.3% mensual.
5. Se vende mercancía por $ 10,000.00; el total es a crédito a tres meses, por lo que se cobra intereses del 80% anual.
6. Se adquiere lo siguiente:
   - Dos tablet a $ 10,000.00 cada una.
   - Dos monitores a $ 3,000.00 cada uno.

   Las tablet se pagarán hasta dentro de un mes, y por los monitores se expide un cheque.
7. A la empresa le liquidan el adeudo contraído por la venta de la caja fuerte. Se deposita en la cuenta de cheques.
8. La empresa paga la deuda contraída por la adquisición de dos tablet. Se expide cheque.

Ejercicio 7

Con la información que se le proporciona elabore lo siguiente:

a) Registre contablemente las operaciones en asientos de diario.
b) Pase a esquemas de mayor.
c) Encuentre movimientos y saldos.
d) Elabore la balanza de comprobación.

AA. La empresa El Ángel Blanco, S.A. inicia sus operaciones el 1 de junio del 20__, con la apertura de una cuenta de cheques por 184,000.00 y en mercancías 40,000.00, ¿cuál es el capital social?.

1. Se adquieren mercancías por $ 35,000.00, a crédito.
2. Se venden mercancías por $ 25,000.00, a crédito.
3. Se adquiere un autobús para trasladar al personal del negocio, a $ 195,000.00. Se expide un cheque por $ 95,000.00 y el resto a crédito.
4. Se adquiere un local en $ 800,000.00, firmando un documento a su cargo.
5. Se expide un cheque por $ 1,200.00 para pagar un sistema de videovigilancia.
6. Se adquiere un aparato de aire acondicionado con valor de $ 6,000.00 para utilizarse en la oficina. Se expide cheque.
7. Se adquiere lo siguiente:
   - Un predio de 30 x 30 m^2 en $ 80,000.00.
   - Tres mostradores de $ 2,000.00 cada uno. Por el total le conceden crédito.
8. Se adquiere un video proyector en $ 6,000.00, para utilizarse en la oficina. La operación es a crédito.
9. A la empresa le devuelven mercancías por $ 1,500.00, disminuye el adeudo.
10. La empresa devuelve mercancías por $ 2,000.00, disminuye el pasivo.

Ejercicio 8

Con la información que se le proporciona elabore lo siguiente:

a) Registre contablemente las operaciones en asientos de diario.
b) Pase a esquemas de mayor.
c) Encuentre movimientos y saldos.
d) Elabore la balanza de comprobación.

AA. La empresa Guadalupe, S.A. inicia sus operaciones el 2 de enero del 20__, con un inventario inicial de mercancías por $ 50,000.00 y apertura de cuenta de cheques por $ 273,000.00. Determine el capital social.

1. Adquiere lo siguiente: $ 33,300.00 de mercancías y una computadora en $ 20,000.00, todo a crédito.
2. Solicita en renta un local para instalar la tienda y el almacén, pagando los siguientes tres meses, siendo $ 2,000.00 por cada mes, y además le solicita el dueño un depósito del equivalente a dos meses de renta. Por el total se expide un cheque.
3. Al local se le instalan persianas. Se expide un cheque por $ 2,000.00.
4. Se vende $ 80,000.00 de mercancías, a crédito.
5. Para el administrador se adquiere un celular marca Era de los Agachados en $ 6,000.00; se expide un cheque.

6. A la empresa le liquidan el adeudo contraído por la venta de mercancías. Lo correspondiente se deposita.
7. Se adquiere un enfriador de agua (para usarse en la oficina) en $ 4,000.00. Se expide cheque.
8. La empresa expide un cheque para pagar su deuda contraída por la adquisición de mercancías.
9. La empresa expide un cheque para pagar su deuda contraída por la adquisición de una computadora.

Ejercicio 9

Con la información que se le proporciona elabore lo siguiente:

a) Registre contablemente las operaciones en asientos de diario.
b) Pase a esquemas de mayor.
c) Encuentre movimientos y saldos.
d) Elabore la balanza de comprobación.

AA. La empresa Las Rosas, S.A. se dedica a la compra-venta de rosas de todos colores y tamaños, e inicia sus operaciones el 3 de enero del 20__ apertura de cuenta de cheques por 331,000.00 y mercancías 33,000.00, ¿cuál es el capital social?

1. Se pagan los siguientes tres meses de renta del local en el cual está instalada la florería Las Rosas, S.A. Por cada mes se pagan $3,000.00. Se expide un cheque por el total.
2. Se expide un cheque por $ 1,000.00 para pagarle al negocio La Publicidad Estrella, S.A. por concepto de elabora ción de volantes, en los que se anuncia el negocio y se da a conocer lo que vende. Estos volantes se repartirán mañana por todas las colonias de la ciudad.
3. La empresa vende mercancías a la señora Flor de Naranjo por $ 30,000.00. La venta es a crédito.
4. La empresa adquiere mercancías a la señorita Rosa Rosas por $ 60,000.00.la compra es a crédito.
5. Se adquiere una mesa grande para trabajar en la elaboración de los arreglos florales. Se expide un cheque por $ 2,000.00.
6. La empresa adquiere una minicamioneta para repartir las mercancías en toda la ciudad, en $ 178,000.00. Por tal cantidad firma un documento a su cargo.
7. La señora Flor de Naranjo liquida su adeudo antes del vencimiento, por lo que se le concede un descuento del 4%. El efectivo recibido se deposita en la cuenta de cheques.
8. El negocio Las Rosas, S.A. liquida su adeudo que tiene con la señorita Rosa Rosas. Por liquidar antes del vencimiento se le concede un descuento del 6%. Se expide un cheque por lo correspondiente.
9. La empresa liquida el documento a su cargo. Expide un cheque.
10. La empresa adquiere un detector de billetes falsos en $ 1,800.00. Expide cheque.

Ejercicio 10

Con la información que se le proporciona elabore lo siguiente:

a) Registre contablemente las operaciones en asientos de diario.
b) Pase a esquemas de mayor.
c) Encuentre movimientos y saldos.
d) Elabore la Balanza de Comprobación.

AA. La entidad denominada Dormiángel, S.A. inicia sus operaciones el 3 de enero del 20__, con la apertura de una cuenta de cheques por 230,000.00, en el Banquebrado y mercancías por 75,000.00. ¿Cuál es su capital social? El giro de la empresa es la compra y venta de colchones para dormir.

1. Se adquiere al negocio El Lápiz Feliz lo siguiente: tres caja de plumas a $ 25.00 c/u, diez paquetes de hojas a $ 60.00 c/u, dos cajas de fólders a $ 100.00 c/u, cuatro rollos de papel para sumadora a 120.00 c/u. Todo lo anterior es para utilizarse en el presente mes en la oficina. Se expide cheque por lo correspondiente.
2. La entidad Dormiángel, S.A. adquiere un escritorio ejecutivo en $ 10,000.00 a Oficasa. La operación es a crédito.
3. Se expide un cheque por $ 3,000.00 para pagarle al periódico La verdad, por anuncios en los que se darán a conocer los colchones marca Duerme Rico. Dichos anuncios se publicarán en los primeros quince días del presente mes.

4. Adquisición de las siguientes mercancías al proveedor señora Baca de Becerra: 20 colchones matrimonial a $ 5,400.00 cada uno, 15 colchones tamaño individual a $ 3,500.00 cada uno y 10 colchones para cuna de bebé en $ 1,500.00 cada uno. La compra es a crédito y se adquirió en Guadalajara, Jalisco.
5. Se expide un cheque por $ 5,000.00, al negocio Fletes Lentos, por concepto de fletes de la mercancía adquirida.
6. Se devuelve al proveedor señora Baca de Becerra la siguiente mercancía: dos colchones tamaño matrimonial y dos colchones tamaño individual, ya que son marca Ronca Mucho y se le había solicitado la marca Duerme Rico. Lo correspondiente disminuye la deuda.
7. La entidad Dormiángel vende la siguiente mercancía: 15 colchones tamaño matrimonial a $ 11,000.00 cada uno y 8 colchones tamaño individual a $ 7,000.00 cada uno. La venta se realiza a crédito.
8. A la entidad Dormiángel le devuelven las siguientes mercancías: dos colchones tamaño matrimonial y un colchón tamaño individual, debido a que están deteriorados. Lo correspondiente disminuye el adeudo.
9. Se le otorga un préstamo a la señorita Flor Lechuga De la Huerta, secretaria del negocio Dormiángel, por $ 9,000.00. Se expide un cheque.
10. La entidad Dormiángel expide dos cheques para abonar lo siguiente: a Oficasa $ 10,000.00 y a la señora Baca de Becerra $ 37,000.00.
11. A la entidad Dormiángel le pagan 33,000.00 del adeudo contraído por la venta de mercancías a crédito. Se deposita en la cuenta de cheques.

Unidad IV.
Ejercicio para aprender la naturaleza de las cuentas de Balance y de Resultados

Ejercicio

El objetivo de este ejercicio es que el alumno aprenda la naturaleza de las cuentas.

Escriba en el espacio si la cuenta es de naturaleza deudora (“D”) o acreedora (“A”). Si es de activo “Ac”, si es de pasivo “P”, si es de capital contable “Cc” y si es de resultados “R”.

		“Ac”, “P”, “Cc” y “R”	“D” o “A”
1.	Caja		
2.	Proveedores		
3.	Bancos		
4.	Clientes		
5.	Acreedores diversos		
6.	Documentos por cobrar		
7.	Deudores diversos		
8.	Documentos por pagar		
9.	Intereses por cobrar		
10.	Rentas por cobrar		
11.	Hipotecas por pagar		
12.	Anticipo a proveedores		
13.	Terrenos		
14.	Rentas cobradas por anticipado		
15.	Edificios		
16.	Inversiones temporales		
17.	Mobiliario y equipo de oficina		
18.	Gastos de instalación		
19.	Equipo de cómputo electrónico		
20.	Equipo de entrega o de reparto		
21.	Depósitos en garantía		
22.	Papelería y útiles de oficina		
23.	Intereses cobrados por anticipado		
24.	Intereses pagados por anticipado		
25.	Propaganda y publicidad		

26. Rentas pagadas por anticipado . . . . . _____ _____
27. Seguros pagados por anticipado . . . . . _____ _____
28. Anticipo de clientes . . . . . _____ _____
29. Impuestos y cuotas por pagar . . . . . _____ _____
30. Sueldos por pagar . . . . . _____ _____
31. Intereses por pagar . . . . . _____ _____
32. Utilidad del ejercicio . . . . . _____ _____
33. Capital social . . . . . _____ _____
34. Pérdida del ejercicio . . . . . _____ _____
35. Gastos de venta . . . . . _____ _____
36. Gastos de administración . . . . . _____ _____
37. Gastos financieros . . . . . _____ _____
38. Productos financieros . . . . . _____ _____
39. Otros gastos . . . . . _____ _____
40. Otros productos . . . . . _____ _____
41. Rentas por pagar . . . . . _____ _____
42. Subsidio al empleo . . . . . _____ _____
43. IVA acreditable . . . . . _____ _____
44. IVA trasladado . . . . . _____ _____
45. IVA pendiente de acreditar . . . . . _____ _____
46. IVA pendiente de trasladar . . . . . _____ _____
47. IVA retenido . . . . . _____ _____
48. ISR retenido . . . . . _____ _____
49. Costo de ventas . . . . . _____ _____
50. IVA por pagar . . . . . _____ _____
51. IVA por cobrar . . . . . _____ _____

Unidad V.
Procedimiento Analítico o Pormenorizado

Procedimiento Analítico o Pormenorizado

Es un procedimiento que proporciona las cuentas específicas que se utilizan para registrar y controlar las operaciones de mercancías. Para ello hay que abrir una cuenta especial para cada operación o movimiento de mercancías.

Cuentas que se utilizan en el procedimiento Analítico o Pormenorizado

- Ventas.
- Devoluciones sobre ventas.
- Rebajas sobre ventas.
- Descuentos sobre ventas.
- Inventarios.
- Compras.
- Gastos de compra.
- Devoluciones sobre compras.
- Rebajas sobre compras.
- Descuentos sobre compras.

En este procedimiento siempre se proporciona el inventario final, ya que este dato no lo proporciona ninguna cuenta del procedimiento Analítico o Pormenorizado, por lo que hay que hacer un recuento físico de todas las mercancías para conocer el inventario final (lo que la empresa tiene de mercancías).

Ventajas del procedimiento Analítico o Pormenorizado

- El registro de las operaciones de mercancías queda más claro, ya que se abre una cuenta para cada operación de mercancías que realiza la empresa.
- Con las cuentas del analítico se elabora el Estado de Resultados con más detalle.
- En cualquier momento se conocen las compras, ventas, devoluciones, etcétera.

Desventaja del procedimiento Analítico o Pormenorizado

- No tiene una cuenta que proporcione el inventario final, por lo que se tiene que hacer un recuento físico.

En este procedimiento, para obtener el resultado del ejercicio (utilidad o pérdida) se tienen que realizar los siguientes pasos:

- Registrar las operaciones o transacciones que realiza la entidad, en asientos de diario.
- Pasar a esquemas de mayor (los cargos y abonos de los asientos de diario).
- Encontrar movimientos y saldos.
- Elaborar la balanza de comprobación.

Tomando los saldos de la balanza de comprobación se hacen los siguientes traspasos:

- Determinar las ventas netas.
- Determinar las compras netas.
- Determinar el costo de lo vendido.

- Determinar la utilidad bruta. La utilidad bruta se obtiene restando al saldo de las ventas netas (este saldo está en la cuenta de *Ventas*) el costo de ventas. Esto se hace con el traspaso del saldo del costo de lo vendido a la cuenta de ventas. Con este movimiento, el saldo que resulta es la utilidad bruta. En caso de que el saldo de ventas netas fuera menor al saldo de costo de lo vendido, entonces sería una pérdida bruta.
- La utilidad bruta se traspasa a la cuenta de pérdidas y ganancias, para ahí restarle los gastos y sumarle los productos. En caso de que fuera pérdida bruta, también se traspasa a la cuenta de *Pérdidas y ganancias* y ahí se le suman los gastos y se le restan los productos, haciéndolo a través de los traspasos.
- A la cuenta de *Pérdidas y ganancias* se traspasan todos los gastos y productos que haya habido en el ejercicio y se llega al resultado del ejercicio, ya sea utilidad o pérdida.
- El resultado que arroje la cuenta de pérdidas y ganancias se debe traspasar a la cuenta de utilidad del ejercicio, si es que el saldo que tiene es acreedor. Si el saldo de la cuenta de pérdidas y ganancias es deudor, entonces significa que hay una pérdida y se traspasa a la cuenta *Pérdida del ejercicio*. También se puede traspasar el saldo que arroje la cuenta de pérdidas y ganancias a la cuenta de resultado del ejercicio; si esta cuenta tiene saldo acreedor significa que es utilidad, y si tiene saldo deudor significa que es pérdida.

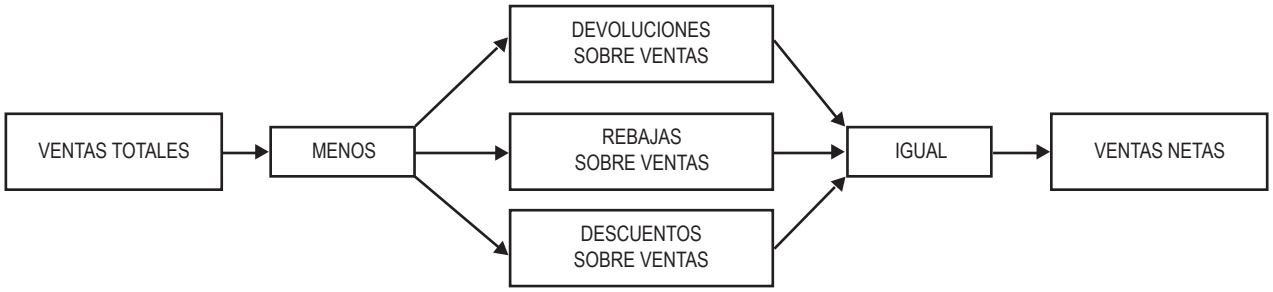
Hacer traspasos, como su nombre lo indica, es traspasar el saldo de una cuenta a otra cuenta para llegar a un resultado deseado. Los traspasos se hacen para llegar al *Resultado del ejercicio*, ya sea utilidad o pérdida del ejercicio.

- El movimiento y saldo de las cuentas mencionadas ya se dieron a conocer anteriormente.

Fórmulas del procedimiento Analítico o Pormenorizado

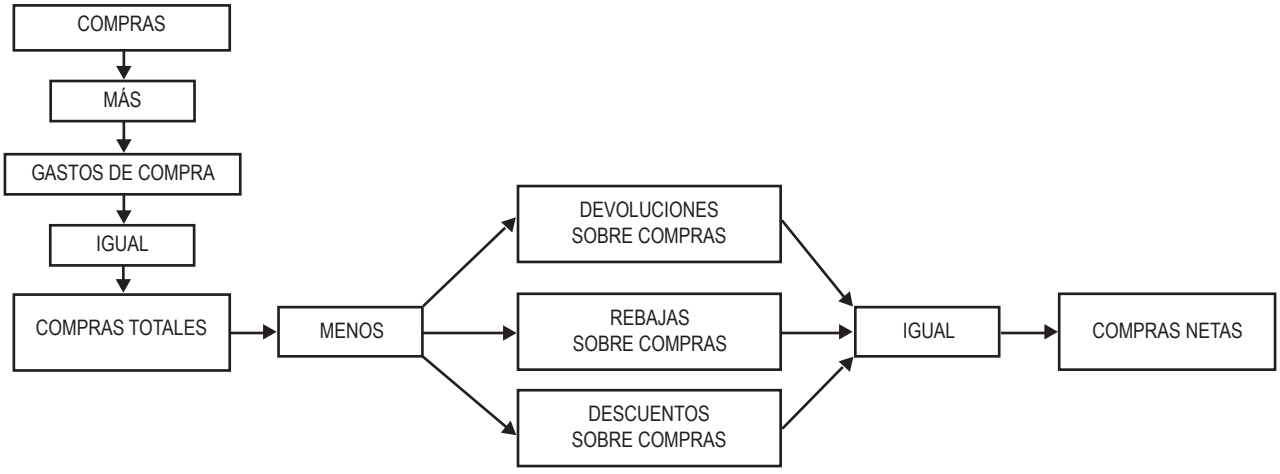
Fórmulas para hacer los traspasos para determinar ventas netas, compras netas y costo de lo vendido

En el procedimiento Analítico o Pormenorizado se utilizan las siguientes fórmulas:
Para determinar *Ventas netas*:



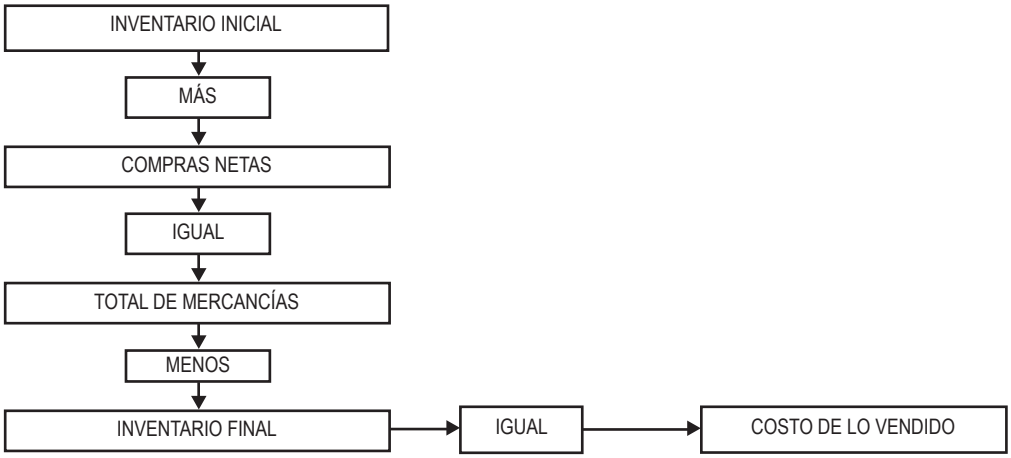
Los saldos de *Devoluciones sobre ventas*, *Rebajas sobre ventas* y *Descuentos sobre ventas* se traspasan a la cuenta de *Ventas*, y el saldo que arroje esta cuenta serán las *Ventas netas*.

Para determinar *Compras netas*:



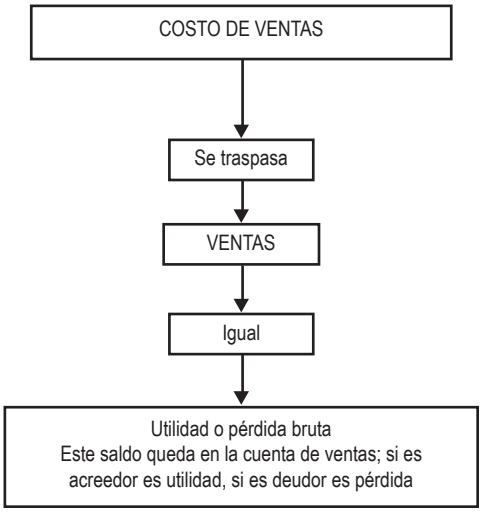
Los saldos de *Gastos de compra*, *Devoluciones sobre compras*, *Rebajas sobre compras* y *Descuentos sobre compras* se traspasan a la cuenta de *Compras* y el saldo que arroje son las *Compras netas*.

Para determinar el costo de lo vendido:

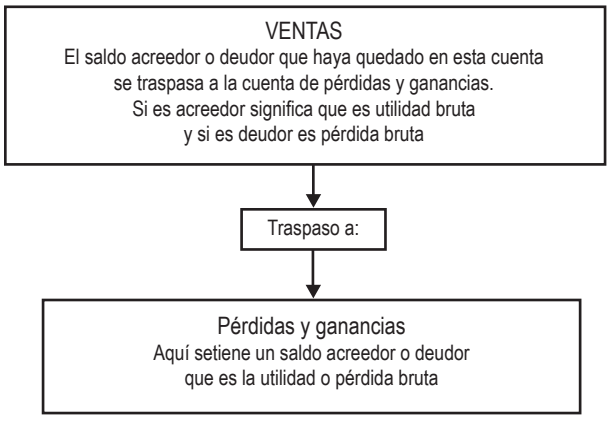


Aquí se abre la cuenta de *Costo de ventas* y a esta cuenta se le traspasan los saldos de *Inventario inicial*, de *Compras netas* y el *Inventario final*. El saldo que arroje la cuenta *Costo de ventas*, es el costo de lo vendido, que es cuenta de resultados, de naturaleza deudora.

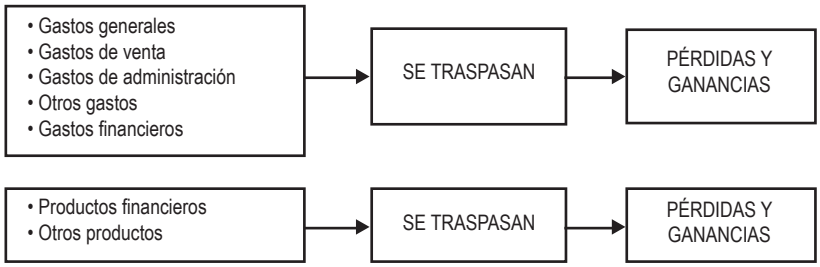
Traspaso para determinar la utilidad o pérdida bruta:



Traspaso de la utilidad o pérdida bruta a la cuenta de pérdidas y ganancias:



Traspaso de los gastos y productos a pérdidas y ganancias. De esta manera se va aumentar la *Utilidad bruta* con los *Productos* y los *Otros productos* y se va a disminuir con los gastos.



Traspaso del saldo que haya tenido la cuenta de *Pérdidas y ganancias*: Si el saldo que arroje la cuenta de *Pérdidas y ganancias* es acreedor, quiere decir que obtuvo una utilidad y si el saldo que dio es deudor, quiere decir que es pérdida del ejercicio. Cualquiera que sea el saldo, se debe traspasar a la cuenta de *Utilidad del ejercicio* o *Pérdida del ejercicio*, que son cuentas de capital contable.

Los saldos que se toman para hacer los traspasos son los que quedaron en la Balanza de Comprobación.

Ejemplo A

En este ejemplo se practican y aprenden las cuentas de activo, pasivo, capital contable y resultados; en asientos de diario, esquemas de mayor, se elabora la balanza de comprobación, además aprende a realizar los traspasos hasta llegar a obtener la *Utilidad* o *Pérdida del ejercicio*.

AA. La empresa Estalagmitas, S. A. inicia operaciones el 2 de enero del 20__, con la apertura de una cuenta de cheques por $ 300,000.00, y en mercancías $ 130,000.00. ¿Cuál es el capital social?

1. La empresa vende mercancías por $ 99,000.00 al contado, por lo que concede una rebaja de $ 9,000.00; el efectivo recibido lo deposita en la cuenta de cheques.
2. La empresa compra mercancías por $ 79,000.00 al contado, por lo que le conceden una rebaja de $ 5,000.00. Expide un cheque por lo que corresponda.
3. La empresa expide un cheque por $ 3,000.00 para pagar por concepto de fletes de la mercancía adquirida.
4. La empresa vende $ 100,000.00 de mercancías a crédito.
5. A la empresa le devuelven $ 20,000.00 de las mercancías vendidas en el punto anterior. Dicha cantidad disminuye el adeudo.

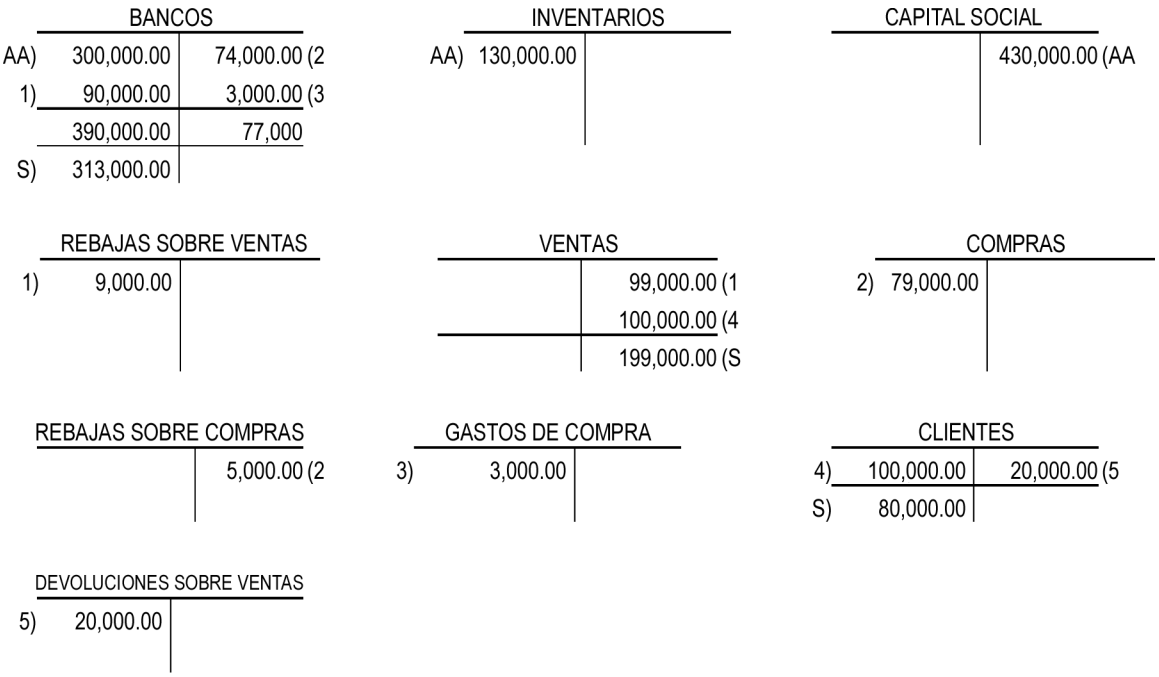
Inventario final de mercancías: $ 135,000.00. Este dato se utiliza para determinar el costo de lo vendido y siempre se lo van a proporcionar, cuando esté trabajando con el procedimiento Analítico o Pormenorizado.

Solución

ASIENTOS DE DIARIO	**DEBE**	**HABER**
	CARGOS O DEBITOS	**ABONOS O CRÉDITOS**
AA		
Bancos	$300,000.00	
Inventarios	130,000.00	
Capital Social		$430,000.00
1		
Bancos	90,000.00	
Rebajas sobre ventas	9,000.00	
Ventas		99,000.00

2		
Compras	79,000.00	
Rebajas sobre compras		5,000.00
Bancos		74,000.00
3		
Gastos de compra	3,000.00	
Bancos		3,000.00
4		
Clientes	100,000.00	
Ventas		100,000.00
5		
Devolución sobre ventas	20,000.00	
Clientes		20,0000.00

Pase a esquemas de mayor:



Estalagmitas, S.A.
Balanza de comprobación al 31 de enero del 20__

CUENTAS	MOVIMIENTOS		SALDOS	
	DEUDOR	ACREEDOR	DEUDOR	ACREEDOR
Bancos	$ 390,000.00	$ 77,000.00	$ 313,000.00	
Inventarios	130,000.00		130,000.00	
Capital Social		430,000.00		$430,000.0
Rebajas sobre ventas	9,000.00		9,000.00	
Ventas		199,000.00		199,000.0
Compras	79,000.00		79,000.00	
Rebajas sobre compras		5,000.00		5,000.0
Gastos de compra	3,000.00		3,000.00	
Clientes	100,000.00	20.000.00	80,000.00	
Devolución sobre ventas	20,000.00		20,000.00	
SUMAS	731,000.00	731,000.00	634,000.00	634,000.0

Ana Lidia Flores González
Administradora

Traspasos para determinar ventas netas:

ASIENTOS DE DIARIO	DEBE	HABER
	CARGOS	ABONOS
1		
VENTAS	$20,000.00	
DEVOLUCIÓN SOBRE VENTAS		$20,000.00
1a		
VENTAS	9,000.00	
REBAJAS SOBRE VENTAS		9,000.00

VENTAS				DEV. S/VENTAS				REB. S/VENTA			
1)	$ 20,000.00	$199,000.00	VT	S)	$ 20,000.00	$20,000.00	(1	S)	$9,000.00	$9,000.00	(1a
1a)	9,000.00										
	29,000.00	199,000.00									
		170,000.00	VN								

Traspasos para determinar compras netas:

ASIENTOS DE DIARIO	DEBE	HABER
	CARGOS	ABONOS
2		
COMPRAS	$3,000.00	
GASTOS DE COMPRA		$3,000.00
2a		
REBAJAS SOBRE COMPRAS	5,000.00	
COMPRAS		5,000.00

COMPRAS				GASTOS S/COMPRAS				REB. S/COMPRAS			
S)	$79,000.00	$5,000.00	(2a	S)	$ 3,000.00	$3,000.00	(2	2a)	$5,000.00	$5,000.00	(S
2)	3,000.00										
	82,000.00	5,000.00									
CN	77,000.00										

Traspasos para determinar el costo de lo vendido:

ASIENTOS DE DIARIO	DEBE	HABER
	CARGOS	ABONOS
3		
COSTO DE VENTAS	$130,000.00	
INVENTARIOS		$130,000.00
3ª.		
COSTO DE VENTAS	77,000.00	
COMPRAS		77,000.00
3b.		
INVENTARIOS	135,000.00	
COSTO DE VENTAS		135,000.00

Traspaso para determinar la utilidad o pérdida bruta:

ASIENTOS DE DIARIO	DEBE	HABER
	CARGOS	ABONOS
4		
VENTAS	$72,000.00	
COSTO DE VENTAS		$72,000.00

COSTO DE VTAS.				VENTAS			
CV	72,000.00	72,000.00(4		4)	72,000.00	170,000.00	VN
						98,000.00	UB

Traspaso de la utilidad bruta a la cuenta de *Pérdidas y ganancias*:

ASIENTOS DE DIARIO	DEBE	HABER
	CARGOS	ABONOS
5		
VENTAS	$98,000.00	
PÉRDIDAS Y GANANCIAS		$98,000.00

PÉRD. Y GAN.			VENTAS			
	98,000.00(5		5)	98,000.00	98,000.00	UB

Traspaso de pérdidas y ganancias a la cuenta de *Utilidad del ejercicio*:

ASIENTOS DE DIARIO	DEBE	HABER
	CARGOS	ABONOS
6		
PÉRDIDAS Y GANANCIAS	$98,000.00	
UTILIDAD DEL EJERCICIO		$98,000.00

PÉRD. Y GAN.				UT. DEL EJERCICIO	
6)	98,000.00	98,000.00	UB		98,000.00(6

Notas

- Si durante el ejercicio se tuvieron gastos y productos, estos se traspasarán a la cuenta de *Pérdidas y ganancias* para llegar a la utilidad o pérdida del ejercicio (o pérdida neta).
- Se suman los *Productos* a la *Utilidad bruta* y se le restan los *Gastos*.
- Si fuera pérdida bruta, se suman los *Gastos* y se restan los *Productos*.
- A las *Ventas netas* se les resta el costo de lo vendido para obtener la utilidad o pérdida bruta. Cuando las ventas netas son menores que el costo de ventas, resulta una pérdida bruta.
- *Cuenta cancelada*: es cuando a una cuenta le quedan iguales el movimiento deudor y el movimiento acreedor.
- Hacer los traspasos es ir pasando el saldo de una cuenta a otra cuenta para obtener un resultado deseado.

Ejercicios para practicar y aprender el procedimiento Analítico o Pormenorizado

Ejercicio 1

Con la información que se le proporciona elabore lo siguiente:

a) Registre contablemente las operaciones en asientos de diario.
b) Pase a esquemas de mayor.
c) Encuentre movimientos y saldos.
d) Elabore la balanza de comprobación.
e) Haga los traspasos correspondientes para determinar el resultado del ejercicio.

AA. La empresa Estalactitas, S.A. inicia operaciones el 2 de enero del 20__, con lo siguiente: apertura de una cuenta de cheques por $ 206,000.00 y mercancías $ 50,000.00. ¿Cuál es el capital social?

1. Se adquiere lo siguiente: una grapadora, una perforadora, un sacapuntas, 2 máquinas de escribir eléctricas, siendo por todo $ 15,000.00. La operación es a crédito.
2. Se adquiere mercancías por $ 20,000.00; se expide un cheque por el 30% y el resto a crédito a 30 días, por lo que lleva intereses del 80% anual.
3. Se paga al negocio de carga ligera La Lenta, S.A. el 5% de la adquisición de mercancías, por concepto de fletes. Se expide un cheque.
4. La empresa Estalactitas, S.A. devuelve mercancías por $ 3,000.00, por estar deterioradas, cantidad que disminuye el pasivo.
5. La empresa expide un cheque por 1,400.00, para pagar por concepto de volantes que informan las ofertas de la semana. Los volantes se repartirán durante la presente semana.
6. Se vende mercancías por $ 10,000.00; por pago inmediato se concede una rebaja del 10%. Se cobra en efectivo, mismo que se deposita en la cuenta de cheques.
7. Se expide un cheque para pagar los sueldos, haciendo las retenciones obligadas:

Gerente administrativo	$ 10,000.00	ISR	$ 350.00	Cuota IMSS	$100.00
Auxiliar contable	3,000.00	ISR	80.00	Cuota IMSS	50.00
Almacenista	2,000.00	ISR	40.00	Cuota IMSS	30.00

Traspasos:

1. Determine ventas netas.
2. Determine compras netas.
3. Determine costo de lo vendido.
4. Determine la utilidad o pérdida bruta.
5. Traspaso de la utilidad o pérdida bruta a la cuenta de pérdidas y ganancias.
6. Traspase todos los gastos de venta, gastos de administración, otros gastos, gastos financieros, productos financieros y otros productos a la cuenta de pérdidas y ganancias.
7. Si el saldo que le resulte en pérdidas y ganancias es acreedor, es utilidad antes de impuestos, y si el saldo es deudor, es pérdida del ejercicio (o pérdida neta).
8. Cualquiera que sea el saldo que arroje la cuenta de pérdidas y ganancias, se debe traspasar a la cuenta de capital contable que corresponda, ya sea utilidad o pérdida del ejercicio.

Existencia de mercancías al final del ejercicio: $ 64,000.00 (inventario final).

Solución

ASIENTOS DE DIARIO	DEBE	HABER
	CARGOS O DÉBITOS	ABONOS O CRÉDITOS
AA		
Bancos	$ 206,000.00	
Inventarios	50,000.00	
Capital Social		$ 256,000.00
1		
Mobiliario y equipo de oficina	15,000.00	
Acreedores diversos		15,000.00
2		
Compras	20,000.00	
Gastos financieros	933.33	
Intereses		
Bancos		6,000.00
Proveedores		14,933.22
3		
Gastos de compras	1,000.00	
Bancos		1,000.00
4		
Proveedores	3,000.00	
Devoluciones sobre compras		3,000.00
5		
Gastos de venta	1,400.00	
Propaganda		
Bancos		1,400.00
6		
Bancos	9,000.00	
Rebajas sobre ventas	1,000.00	
Ventas		10,000.00
7		
Gastos de venta	2,000.00	
Sueldos		
Gastos de administración	13,000.00	
Sueldos		
Impuestos y cuotas por pagar		650.00
Bancos		14,350.00

Pase a esquemas de mayor:

Bancos				Inventarios				Capital Social			
AA	206,000.00	6,000.00	(2	AA	50,000.00				256,000.00	AA
6)	9,000.00	1,000.00	(3							
		1,400.00	(5							
		14,350.00	(7							
	215,000.00	22,750.00								
	192,250.00									

Mobiliario y equipo de oficina			Gastos financieros			Acreedores diversos		
1)	15,000.00		2)	933.33			15,000.00	(1

Compras			Proveedores				Gastos de compra		
2)	20,000.00		4)	3,000.00	14,933.33	(2	3)	1,000.00	
					11,933.33	(S			

Devoluciones sobre compras			Gastos de venta			Rebajas sobre ventas		
	3,000.00	(4	5)	1,400.00		6)	1,000.00	
			7)	2,000.00				
				3,400.00				

Ventas			Gastos de administración			Impuestos y cuotas por pagar		
	10,000.00	(6	7)	13,000.00			650.00	(7

Estalactitas, S.A.

Balanza de comprobación, al 31 de enero del 20__

CUENTAS	MOVIMIENTOS		SALDOS	
	DEUDOR	ACREEDOR	DEUDOR	ACREEDOR
Bancos	$ 215,000.00	$ 22,750.00	$ 192,250.00	
Inventarios	50,000.00		50,000.00	
Mobiliario y equipo de oficina	15,000.00		15,000.00	
Impuestos y cuotas por pagar		650.00		$ 650.0
Proveedores	3,000.00	14,933.33		11,933.33
Acreedores diversos		15,000.00		15,000.00
Capital Social		256,000.00		256,000.00
Ventas		10,000.00		10,000.00
Rebajas sobre ventas	1,000.00		1,000.00	
Compras	20,000.00		20,000.00	
Gastos de compra	1,000.00		1,000.00	
Devoluciones sobre compras		3,000.00		3,000.00
Gastos de venta	3,400.00		3,400.00	
Gastos de administración	13,000.00		13,000.00	
Gastos financieros	933.33		933.33	
Sumas	$ 322,333.33	$ 322,333.33	$ 296,583.33	$ 296.583.33

Ana Lidia Flores González
Administradora

TRASPASOS	CARGOS	ABONOS
Determinar ventas netas		
1		
Ventas	$ 1,000.00	
Reb. s/ventas		$ 1,000.00
Determinar compras netas		
2		
Compras	1,000.00	
Gastos de compra		1,000.00
2a		
Dev. s/compras	3,000.00	
Compras		3,000.00
Determinar el costo de lo vendido		
3		
Costo de Ventas	50,000.00	
Inventarios		50,000.00
3a		
Costo de Ventas	18,000.00	
Compras		18,000.00
3b		
Inventarios	64,000.00	
Costo de Ventas		64,000.00

Traspaso para determinar la utilidad o pérdida bruta		
4		
Ventas	4,000.00	
Costo de Ventas		4,000.00
5		
Ventas	5,000.00	
Pérdidas y ganancias		5,000.00
Traspaso de los gastos y Productos a la cuenta de Pérdidas y Ganancias, para llegar a la Utilidad o Pérdida del Ejercicio.		
6		
Pérdidas y ganancias	3,400.00	
Gastos de Venta		3,400.00
7		
Pérdidas y ganancias	13,000.00	
Gastos de Admón.		13,000.00
8		
Pérdidas y ganancias	933.33	
Gastos Financieros		933.33
9		
Pérdida del ejercicio	(12,333.33)	
Pérdidas y ganancias		(12,333.33)

Cuando el resultado es pérdida del ejercicio, se debe de escribir entre paréntesis o con tinta roja; se dice que la empresa anda con números rojos. Dicha anotación se hace en los estados financieros.

Ventas

1)	1,000.00	10,000.00	(S
4)	4,000.00	**9,000.00**	(S
5)	5,000.00	**5,000.00**	(S

Reb. s/ventas

S)	1,000.00	1,000.00	(1

V.N.

U.B.

Compras

S)	20,000.00	3,000.00	(2a
2)	1,000.00		
	21,000.00	3,000.00	
C.N.	**18,000.00**		

Gastos de compras

S)	1,000.00	1,000.00	(2

Dev. s/compras

2a)	3,000.00	3,000.00	(S

Inventarios

S)	50,000.00	50,000.00	(3
3b)	64,000.00		

Costo de Ventas

3)	50,000.00	64,000.00	(3b
3a)	18,000.00		
	68,000.00	64,000.00	
C.V. S)	**4,000.00**	4,000.00	(4

Compras

C.N.	18,000.00	18,000.00	(3a

Pérdidas y ganancias

6)	3,400.00	5,000.00	(5
7)	13,000.00		
8)	933.33		
	17,333.33	5,000.00	
S)	**12,333.33**	12,333.33	(9

U.B.

Gastos de Venta

6)	1,400.00		
10)	2,000.00		
S)	**3,400.00**	3,400.00	(6

Gastos de Admón.

S)	13,000.00	13,000.00	(7

Pérdida del ejercicio

9)	12,333.33		

Gastos Financieros

S)	933.33	933.33	(8

Ejercicio 2

Con la información que se le proporciona elabore lo siguiente:

a) Registre contablemente las operaciones en asientos de diario.
b) Pase a esquemas de mayor.
c) Encuentre movimientos y saldos.
d) Elabore la balanza de comprobación.
e) Registre contablemente en asientos de diario y mayor, los traspasos.

AA. La empresa El Diamante, S.A. inicia el 3 de dic. del 20__, con la apertura de una cuenta de cheques por 200,000.00 y con $ 266,000.00 de mercancías ¿Cuál es su capital social?

1. La empresa adquiere mercancías por $ 123,000.00 y le conceden una rebaja de $ 3,000.00. Se expide un cheque por lo que corresponda.
2. La empresa vende mercancías por $ 200,000.00 y concede una rebaja de $ 2,000.00. Lo correspondiente se deposita en la cuenta de cheques.
3. Por la compra de la operación uno, se paga por concepto de fletes $ 5,000.00. Se expide un cheque por lo corresp diente.
4. La empresa expide un cheque por 1,400.00, para pagar el recibo del teléfono de la tienda.
5. El banco carga a la cuenta de cheques, una comisión bancaria por 500.00.

Traspasos:

1. Determine las ventas netas.
2. Determine las compras netas.
3. Determine el costo de lo vendido.
4. Haga en asientos de diario todos los traspasos que se requieren para llegar al resultado del ejercicio (utilidad o pérdida del ejercicio).

El inventario final de mercancías es $ 291,000.00.

Ejercicio 3

Con la información que se le proporciona elabore lo siguiente:

a) Registre contablemente las operaciones en asientos de diario.
b) Pase a esquemas de mayor.
c) Encuentre movimientos y saldos.
d) Elabore la balanza de comprobación.
e) Registre contablemente en asientos de diario y mayor los traspasos.

AA. La empresa La Esmeralda, S.A. inicia el 2 de mayo del 20__, sus operaciones con la apertura de una cuenta de cheques por $ 500,000.00 y con $ 250,000.00 de mercancías. ¿Cuál es su capital social?

1. La empresa adquiere una motocicleta para repartir las mercancías pequeñas, en $ 40,000.00, a crédito.
2. La empresa adquiere mercancías por $ 88,000.00, la operación se realiza a crédito.
3. La empresa devuelve mercancías por $ 14,000.00, ya que no son la calidad solicitada. Disminuye la deuda.
4. La empresa vende mercancías por $ 188,000.00. Se deposita en la cuenta de cheques lo correspondiente.
5. A la empresa le devuelven mercancías por $8,000.00. Se reembolsa el efectivo, expidiéndose un cheque.
6. La empresa otorga un donativo al Teletón, por 33,000.00, por tal cantidad expide un cheque.

Traspasos:

1. Determine las ventas netas.
2. Determine las compras netas.
3. Determine el costo de lo vendido.
4. Haga en asientos de diario todos los traspasos que se requieran para llegar al resultado del ejercicio (utilidad o pérdida).

El inventario final de mercancías es $ 230,000.00.

Ejercicio 4

Con la información que se le proporciona elabore lo siguiente:

a) Registre contablemente las operaciones en asientos de diario.
b) Pase a esquemas de mayor.
c) Encuentre movimientos y saldos.
d) Elabore la balanza de comprobación.

AA. La empresa El Zafiro, S.A. inicia el 1 de junio del 20__, con la apertura de una cuenta de cheques por $ 527,000.00, y $ 234,000.00 de mercancías. ¿Cuál es su capital social?

1. La empresa adquiere un terreno en $ 1, 000,000.00 para construir la tienda, la oficina y el almacén. Firma un documento a su cargo al que se le agregan intereses del 6.5% mensual. El documento se vence dentro de un mes.
2. La empresa adquiere mercancías por $ 290,000.00, pagando con cheque $ 90,000.00 y el resto a crédito.
3. La empresa devuelve toda la mercancía que había pagado de contado, por lo que le reembolsan el efectivo, mismo que se deposita en la cuenta de cheques.
4. La empresa vende mercancías por $ 300,000.00 y le pagan $ 200,000.00 al contado, misma cantidad que se deposita en la cuenta de cheques y el resto a crédito.
5. A la empresa le devuelven toda la mercancía que había quedado a crédito, por lo que disminuye el adeudo.

Traspasos:

1. Determine las ventas netas.
2. Determine las compras netas.
3. Determine el costo de lo vendido.
4. Haga en asientos de diario todos los traspasos que se requieran para llegar al resultado del ejercicio.

El inventario final de mercancías es $ 334,000.00.

Ejercicio 5

Con la información que se le proporciona elabore lo siguiente:

a) Registre contablemente en asientos de diario.
b) Pase a esquemas de mayor.
c) Elabore la balanza de comprobación.

AA. El 2 de marzo del 20__, Inicia la empresa denominada El Rubí, S.A. con los siguientes activos, pasivos y capital contable:

- Apertura de cuenta de cheques: $ 110,000.00.
- En mercancías: $ 60,000.00.
- Una camioneta para repartir las mercancías con valor de $ 200,000.00.
- Edificios: 875,000.00.
- Capital social: ¿?

1. La empresa expide un cheque por $ 1,200.00 para pagar la gasolina que se le cargó a la camioneta.
2. La empresa adquiere mercancías por $ 40,000.00, pagando al contado, por lo que le conceden una rebaja del 9%. Expide un cheque por lo correspondiente.
3. La empresa expide un cheque por 4,000.00, al negocio Fletes Rápidos, por concepto de fletes de la mercancía adquirida.
4. La empresa vende mercancías por $ 35,000.00 cobrando al momento en efectivo, por lo que se concede una rebaja del 7%. Lo correspondiente se deposita en la cuenta de cheques.
5. La empresa cobra la renta de un despacho de contadores, correspondiente al presente mes. Deposita en su cuenta de cheques 5,600.00.

Traspasos:

1. Determine ventas netas.
2. Determine compras netas.
3. Determine costo de lo vendido.
4. Haga en asientos de diario todos los traspasos que se requieran para llegar al resultado del ejercicio.

El Inventario final de mercancías es de 80,000.00.

Ejercicio 6

Con la información que se le proporciona elabore lo siguiente:

a) Registre contablemente las operaciones en asientos de diario.
b) Pase a esquemas de mayor.
c) Encuentre movimientos y saldos.
d) Elabore la balanza de comprobación.

AA. La empresa Ágata, S.A. es una empresa que inicia sus operaciones el 1 de julio del 20__ con $ 150,000.00 en efectivo, mismos que deposita en una cuenta de cheques y con $ 50,000.00 de mercancías. ¿Cuál es su capital social?

Durante el mes de julio realiza las siguientes operaciones:

1. La empresa adquiere mercancías por $ 55,000.00, por lo que expide un cheque.
2. La empresa devuelve mercancías por $ 6,500.00, ya que están en mal estado. Le reembolsan el efectivo, mismo que se deposita en la cuenta de cheques.
3. La empresa vende mercancías por $ 33,000.00, recibiendo un cheque, mismo que se deposita.
4. Al negocio le devuelven mercancías por $ 3,600.00. La empresa hace el reembolso, expidiendo un cheque.
5. Se adquieren mercancías por $ 23,000.00, haciendo el pago en el momento de la compra, por lo que le conceden una rebaja del 10%. Se expide cheque.
6. Se venden mercancías por $ 18,000.00, pagando los clientes al momento de la venta, por lo que se les concede una rebaja del 7.7%. El efectivo recibido se deposita en la cuenta de cheques.
7. Se expide un cheque por $ 1,400.00, para pagar papel, bolsas y cajas, para empacar las mercancías. Lo anterior es para utilizarse en el presente mes.

Traspasos:

1. Determinar ventas netas.
2. Determinar compras netas.
3. Determinar el costo de lo vendido.
4. Registre en asientos de diario todos los traspasos que se requieran, hasta obtener el resultado del ejercicio.

Inventario final de mercancías: $ 99,100.00.

Ejercicio 7

Con la información que se le proporciona elabore lo siguiente:

a) Registre contablemente las operaciones en asientos de diario.
b) Pase a esquemas de mayor.
c) Encuentre movimientos y saldos.
d) Elabore la balanza de comprobación.

AA. La empresa Aguamarina, S.A. inicia sus operaciones el 1 de mayo del 20__, con la apertura de una cuenta de cheques por $ 460,000.00 y mercancías por $ 225,000.00. ¿Cuál es el capital social ?

Durante el mes de mayo realiza las siguientes operaciones:

1. La empresa Aguamarina, S.A. adquiere mercancías por $ 111,220.00; debido a que no era la calidad que se solicitaba, le es concedida una rebaja del 10%. El resto se liquida expidiendo un cheque.
2. Se expide un cheque por $ 5,628.00 al negocio Fletes Lentos, S.A. por fletes de la mercancía adquirida.
3. Se solicita en renta un local para instalar el almacén. Se paga el presente mes $ 2,000.00, expidiendo un cheque.
4. Se cobra una comisión por $ 12,963.00 por la venta de mercancías que hizo el negocio Aguamarina, S.A. y que eran propiedad del negocio El Arco Iris, S.A. Se deposita el efectivo recibido.
5. Venta de mercancías por $ 62,571.00, concediendo una rebaja del 7.3%; esta se hace para conservar a los clientes. Se recibe un cheque, mismo que se deposita en la cuenta de cheques.

6. La empresa adquiere dos vitrinas exhibidoras de $ 8,000.00 c/u y dos mostradores de madera de $ 6,000.00 c/u, para utilizarse en la tienda y en el almacén. Se expide un cheque por lo correspondiente.
7. La empresa devuelve un mostrador, por encontrarse rayada la madera. A la empresa le reembolsan el efectivo, mismo que se deposita en la cuenta de cheques.
8. La empresa Aguamarina, S.A. le paga su sueldo a Jesús Blanco, supervisor del departamento de abarrotes, siendo el siguiente: sueldo $ 3,010.00, más bono de asistencia por $ 301.00 y bono de puntualidad $ 301.00. La empresa le retiene de ISR sobre sueldos y salarios $ 548.28 y de IMSS $ 101.67. Por lo correspondiente le expide un cheque.

Traspasos:

1. Determine ventas netas.
2. Determine compras netas.
3. Determine costo de lo vendido.
4. Registre en asientos de diario todos los traspasos que se requieran, hasta obtener el resultado del ejercicio.

Existencia de mercancías al final del ejercicio: $ 299,440.50.

Ejercicio 8

Con la información que se le proporciona elabore lo siguiente:

a) Registre contablemente las operaciones en asientos de diario.
b) Pase a esquemas de mayor.
c) Encuentre movimientos y saldos.
d) Elabore la balanza de comprobación.

AA. El 1 de marzo del 20__ inicia operaciones la empresa denominada La Amatista, S.A. con lo siguiente:

- $ 250,000.00 en efectivo que es depositado en una cuenta de cheques.
- En mercancías $ 200,000.00 (inventario inicial).
- Local en el cual está instalada la tienda y la oficina: $ 300,000.00.
- 2 escritorios ejecutivos de $ 4,000.00 cada uno
- Dos computadoras de $ 12,000.00 cada una.
- Cortinas, persianas y alfombras con valor de $ 18,000.00.
- ¿Capital social?

La empresa La Amatista, S.A. realiza operaciones durante el mes de marzo, siendo las siguientes:

1. Se adquieren $ 75,000.00 de mercancías a crédito con intereses del 5% mensual. El crédito es por 30 días.
2. Se venden mercancías por $ 55,000.00 a crédito con intereses del 5% mensual. El crédito es por 30 días.
3. La empresa adquiere cinco cartuchos tóner, a $ 300.00 c/u y cuatro cajas de discos de respaldo de $ 200.00 c/u. Lo anterior es para utilizarse durante los siguientes dos meses. Expide cheque.
4. Se expide un cheque por $ 1,400.00, al negocio Limpia todo, S.A. por concepto de limpieza de la oficina y la tienda. Prorratee o distribuya el gasto en el departamento de ventas un 35% y el resto en el administrativo.
5. La empresa vende un escritorio en $ 3,400.00. La operación se realiza a crédito.
6. Se pagan honorarios por $ 13,000.00 al señor Ángel Blanco, por concepto de capacitación en el paquete de *Nomipaquete* a todas las secretarias de la oficina. Se expide un cheque.

Traspasos:

1. Determine ventas netas.
2. Determine compras netas.
3. Determine costo de lo vendido.
4. Registre en asientos de diario todos los traspasos que se requieran, hasta obtener el resultado del ejercicio.

Inventario final de mercancías: $ 250,000.00.

Ejercicio 9

Con la información que se le proporciona elabore lo siguiente:

a) Registre contablemente las operaciones en asiento de diario.
b) Pase a esquemas de mayor.
c) Encuentre movimientos y saldos.
d) Elabore la balanza de comprobación.

A.R. La entidad denominada La Amazonita, S.A. inicia un nuevo ejercicio el 2 de enero del 20__, con los saldos que le quedaron al 31 de diciembre del 20__. A continuación se detalla el activo, el pasivo y el capital contable (A.R. = asiento de reapertura, ya que se está iniciando con los saldos que quedaron en diciembre del 20__).

• Bancos:	$ 277,777.00	• Clientes:	$ 7,777.00
• Documentos por cobrar:	7,000.00	• Inventarios:	107,000.00
• Mobiliario y equipo de oficina:	3,777.00	• Equipo de transporte:	77,000.00
• Proveedores:	17,000.00	• Documentos por pagar:	2,777.00
• Acreedores diversos:	7,000.00	• Capital Social:	355,777.00
• Utilidad del ejercicio:	97,777.00		

La entidad La Amazonita, S.A. realiza en enero las siguientes operaciones:

1. Se adquiere una Tablet marca Cony, en $ 7,000.00 a crédito.
2. Se adquiere mercancías por $ 37,000.00 a crédito.
3. La entidad vende mercancías por $ 77,700.00. La operación es a crédito.
4. La entidad vende todo el mobiliario que tiene en $ 4,000.00 y la venta es a crédito.
5. Los clientes pagan una parte de su adeudo, siendo un 28%. Se deposita en la cuenta de cheques.
6. La entidad paga a sus proveedores el 26% y a sus acreedores el 27%. Se expiden dos cheques.
7. La empresa cobra el documento a su favor, pero por encontrarse vencido el documento, se cobran intereses moratorios por $ 750.00. El efectivo recibido se deposita en la cuenta de cheques.
8. La entidad liquida el documento a su cargo, pero por encontrarse vencido el documento, paga intereses moratorios por $ 375.00. Expide un cheque por lo correspondiente.
9. Traspase la utilidad del ejercicio a la cuenta de resultados de ejercicios anteriores.

Traspasos:

1. Determine ventas netas.
2. Determine compras netas.
3. Determine costo de lo vendido.
4. Registre en asientos de diario todos los traspasos que se requieran, hasta obtener el resultado del ejercicio.

Inventario final de mercancías $ 104,077.00.

Ejercicio 10

Con la información que se le proporciona elabore lo siguiente:

a) Registre contablemente las operaciones en asientos de diario.
b) Pase a esquemas de mayor.
c) Encuentre movimientos y saldos.
d) Elabore la balanza de comprobación.

AR. La entidad denominada Ámbar, S.A. inicia sus operaciones el 2 de enero del 20__ con los saldos que le quedaron al 31 de diciembre del 20__.

- Inventarios: $ 150,000.00.
- Bancos: $ 300,000.00.
- Proveedores: $ 50,000.00.
- Clientes: $ 53,000.00.

- Documentos por pagar: $ 30,000.00 ($ 10,000.00 cada uno).
- Edificios: $ 400,000.00.
- Documentos por cobrar: $ 60,000.00 ($ 20,000.00 cada uno).
- Utilidad del Ejercicio: 383,000.00.
- Capital social: $ 500,000.00.

1. La entidad expide un cheque por el 20% de la deuda contraída por adquisición de mercancías.
2. A la entidad le pagan $ 25,000.00 del adeudo contraído por la venta de mercancías a crédito. Se deposita.
3. La entidad liquida un documento antes del vencimiento, por lo que le conceden un descuento del 10%. Se expide un cheque.
4. La entidad tiene un documento a cargo del señor Modesto Muela, dicho documento se encuentra vencido, por lo que el señor Muela solicita que se le cancele y firma otro nuevo documento con vencimiento de un mes. La entidad acepta la solicitud del señor Muela, pero le agrega al nuevo documento intereses del 4.5% mensual.
5. La entidad vende mercancías por $ 50,000.00 al contado riguroso, por lo que se le concede una rebaja del 8.3%. Lo correspondiente se deposita en la cuenta de cheques.
6. La entidad compra mercancías por $ 40,000.00 al contado riguroso, por lo que le conceden una rebaja del 5.7%. Se expide un cheque por lo que corresponda.
7. La entidad cobra la renta del presente mes de un local que tiene rentado al negocio Los Girasoles, S.A. la renta del mes es de $ 5,000.00, lo correspondiente se deposita en la cuenta de cheques.
8. La empresa adquiere mercancías a Ángeles Blanco por $ 60,000.00 a crédito.
9. A la señorita Ángeles Blanco se le devuelve mercancías por 4,620.00, dicha cantidad disminuye la deuda.
10. La empresa vende mercancías a Rosario Reza, por $ 150,000.00 a crédito.
11. La señorita Rosario Reza devuelve mercancías por $ 13,200.00. Lo correspondiente disminuye el adeudo.
12. Traspase la utilidad del ejercicio a la cuenta de resultados de ejercicios anteriores.

Traspasos:

1. Determine ventas netas.
2. Determine compras netas.
3. Determine costo de lo vendido.
4. Registre en asientos de diario todos los traspasos que se requieran, hasta obtener el resultado del ejercicio.

Inventario final de mercancías: $ 151,880.00.

Unidad VI.
Impuesto al Valor Agregado (IVA)

Impuesto al Valor Agregado (IVA)

Impuesto que deben pagar las personas físicas y las personas morales que en el territorio nacional realicen las actividades de enajenación de bienes, prestación de servicios personales independientes, otorgamiento del uso o goce de bienes e importación de bienes.

El IVA entró en vigor en el país el 1º de enero de 1980, sustituyendo al impuesto sobre ingresos mercantiles, el cual se pagaba en cada una de las etapas de producción y comercialización, ocasionando un aumento de costos y precios que finalmente afectaba al consumidor final.

El IVA, aun cuando se paga en cada una de las etapas de producción y comercialización, no tiene ese efecto acumulativo, porque cada industrial o comerciante recibe el pago del impuesto que traslada a sus clientes y a su vez recupera el impuesto que él paga a sus proveedores de bienes y servicios, y únicamente entrega al Estado la diferencia.

Las disposiciones que regulan este impuesto están contenidas en la Ley del Impuesto al Valor Agregado y su reglamento.

Desde su entrada en vigor a la fecha, la ley ha tenido varios cambios en cuanto a tasas, periodos de causación, sujetos obligados, retención del impuesto, etcétera, por lo que se hace necesario estar siempre enterados de las disposiciones vigentes.

Están obligadas a pagar el IVA las personas físicas y las morales que en territorio nacional realicen los actos o actividades siguientes:

I. Enajenen bienes.
II. Presten servicios independientes.
III. Otorguen el uso o goce temporal de bienes.
IV. Importen bienes o servicios.

I. Enajenación de bienes: compra y venta de bienes.
II. Prestación de servicios independientes: servicios prestados por profesionistas como abogados, contadores, ingenieros, etc. (comisión, el seguro, transporte de personas o bienes).
III. Uso o goce temporal de bienes: arrendamiento de bienes muebles e inmuebles: automóviles, maquinaria, herramientas, edificios, etc.
IV. Importación: introducción legal al país, de bienes y servicios adquiridos en el extranjero.

Tasas de IVA que se aplican en el país de México

La tasa del 16% se aplica en:

- La enajenación –venta y compra– de bienes: ropa, calzado, muebles, equipo de cómputo, automóviles, locales para uso comercial, papelería, artículos de oficina, etcétera.
- Prestación de servicios: telefónico, de energía eléctrica, de agua, hotelería, restaurantes, honorarios por servicios profesionales de contadores, abogados, ingenieros, arquitectos, diseñadores, etcétera.
- Arrendamiento de bienes inmuebles, excepto los destinados a casa-habitación y fincas destinadas a fines agrícolas.
- Arrendamiento de bienes muebles: maquinaria, herramientas, automóviles, etcétera.
- Importación de bienes: compra en el extranjero de bienes que son introducidos a México, pagando los impuestos correspondientes.

La tasa del 16% se aplica cuando los actos o actividades se realizan en todo el país.

La tasa del 0% se aplica cuando se trata de animales y vegetales no industrializados, alimentos y medicinas.

La tasa del 16% se aplica en toda la República Mexicana. Sin embargo a finales del 2018, el Gobierno Federal anunció un estímulo denominado "Estímulo Región Fronteriza", pero sólo para la Región Fronteriza Norte y mandó un listado de varios municipios que se consideran región fronteriza. Sólo éstos pueden entrar en el estímulo y no es para todos. Tienen que presentar el escrito y demostrar que se tienen actividades en esta franja. Por ejemplo, yo vivo en Ciudad Juárez sin embargo mis productos son vendidos en la Ciudad de México, entonces yo no puedo entrar en el estímulo; porque mi realización no es en Ciudad Juárez, sino en la Ciudad de México. Pero si yo estoy en la ciudad de Chihuahua y tengo una sucursal en Ciudad Juárez, para vender en Ciudad Juárez sí puedo utilizar el estímulo por los productos que venda en Ciudad Juárez. El IVA es el 16% en todo el país, pero en la región fronteriza con el estímulo del 50% es del 8%. Los requisitos son: la enajenación no puede ser de bienes muebles, ni bienes intangibles, el contribuyente no debe aparecer en las operaciones inexistentes, mandar el escrito solicitando el estímulo a la autoridad, tener domicilio dentro de la franja fronteriza, no estar incluidos en la lista negra, contar con opinión de cumplimiento positiva y si iniciaban actividades el 90% de los ingresos totales estuvieran en la región fronteriza (explicación clara y concisa para comprensión de los alumnos, basada en el Diario Oficial de la Federación del DECRETO de estímulos fiscales Región Fronteriza Norte. Ley del IVA 2020).

Exentos (actos o actividades que no se consideran para IVA)

Actos o actividades que no causan el impuesto. Algunas son: donativos otorgados, préstamos al personal de la empresa, enajenación de terrenos, casa habitación, libros, arrendamiento de casa habitación, sueldo, anticipos, depósitos en garantía, etcétera.

Para calcular el impuesto, al valor de la enajenación, de la prestación del servicio, del uso o goce temporal o de la importación se aplica la tasa que corresponda.

Valor de los actos o actividades. Es el importe de la operación que comprende el precio pactado y otras cantidades que además se carguen o cobren por otros impuestos, derechos, intereses normales o moratorios y otros conceptos.

Traslado del impuesto. Es el cobro o cargo del impuesto que se hace a quien adquiere los bienes, los use o goce temporalmente o reciba los servicios.

El impuesto debe trasladarse en forma expresa y por separado, indicado la tasa; es decir, en la factura, recibo o nota de crédito se debe señalar el valor de la actividad y el impuesto que se causa, por separado.

El impuesto se causa por periodos mensuales.

El pago mensual del impuesto se determina restando del total del IVA Trasladado (IVA efectivamente cobrado) por el contribuyente el total del IVA Acreditable (IVA efectivamente pagado) por el mismo contribuyente; la diferencia será el impuesto a pagar.

El pago se realizará en las instituciones bancarias, mediante declaración dentro de los primeros 17 días del mes siguiente, es decir, el impuesto del mes de enero se paga del 1 al 17 de febrero; el de febrero, del 1 al 17 de marzo, y así sucesivamente.

Para desglosar el IVA incluido en una cantidad, se divide dicha cantidad entre 1.16, el resultado es el valor de la operación, el cual se multiplica para determinar el IVA (información recabada de la Ley del IVA).

Contribuyente: es la persona física o moral que obtiene ingresos, por lo que tiene la obligación de pagar sus impuestos en las fechas estipuladas por las leyes correspondientes.

Para registrar o contabilizar el IVA se utilizan las siguientes cuentas:

Cuentas de Activo:

- IVA Acreditable.
- IVA pendiente de acreditar
- IVA por cobrar

Cuentas de Pasivo:

- IVA Trasladado
- IVA pendiente de trasladar
- IVA por pagar.

Los movimientos y saldos de cada una de las cuentas del IVA ya se mencionaron anteriormente.

Ejemplo A

Compra de mercancías por $ 10,000.00 (IVA incluido), se paga con cheque. En este caso se divide $ 10,000.00 entre 1.16 = $ 8,620.69 es la compra, luego se multiplica por .16 = $ 1,379.31 IVA acreditable. Se desglosa o separa el IVA.

Significa 1.16 el 116%, porque en la cantidad de $ 10,000.00 se incluye el 100% de la compra y el 16% del IVA, que suma 116%, por lo que para saber cuánto es de la compra y cuánto de IVA se tiene que dividir 10,000.00 entre 1.16 o desglosar.

Cuando se le indique que el IVA está incluido, debe dividir la cantidad entre 1.16 (116%).

Ejemplo B

Compra de mercancías por $ 10,000.00 (+ IVA), se expide cheque. Aquí se multiplica 10,000.00 por .16 = 1,600.00 IVA acreditable.

Notas:

- *IVA acreditable*. Se utiliza cuando la empresa compra de contado o paga al momento. Es cuenta de activo.
- *IVA pendiente de acreditar*. Se utiliza cuando la empresa compra a crédito; dicho de otra manera, que no se paga al momento, sino después. Es cuenta de activo.
- *IVA por cobrar*. Se utiliza cuando el saldo de IVA acreditable es mayor que el saldo de IVA trasladado, los saldos de esas cuentas se traspasan a IVA por cobrar para obtener el saldo a favor de la empresa. Es cuenta de activo.
- *IVA trasladado*. Se utiliza cuando la empresa vende de contado o cobra al momento. Es cuenta de pasivo.
- *IVA pendiente de trasladar*. Se utiliza cuando se vende a crédito; dicho de otra manera, que no se cobra al momento, sino después. Es cuenta de pasivo.
- *IVA por pagar*. Se utiliza cuando el saldo de la cuenta de IVA trasladado es mayor que el saldo de la cuenta de IVA acreditable, los saldos de estas cuentas se traspasan a IVA por pagar para obtener el *entero del IVA* o saldo a cargo de la empresa. Es cuenta de pasivo.

Cuando una persona moral paga renta a una persona moral, no se retiene IVA ni el ISR.

Cuando una persona moral paga renta a una persona física, sí se retiene IVA e ISR.

Cuando la empresa paga a los proveedores, acreedores diversos y documentos por pagar, debe disminuir estos pasivos o las cuentas mencionadas, pero también debe cargar (aumentar) a la cuenta de *IVA acreditable* y abonar (disminuir) a *IVA pendiente de acreditar*, por la cantidad de IVA que se había quedado pendiente. Esto se hace porque si ya se está pagando la deuda, también se está pagando el IVA que había quedado pendiente al momento de contraer la deuda.

Hay casos en que los *Acreedores diversos* y los *Documentos por pagar* no tienen incluido IVA pendiente de acreditar porque se originaron de alguna operación que no causó IVA, por ejemplo la compra de un terreno que se quedó a deber.

Cuando una empresa paga una deuda, también paga el IVA pendiente de acreditar y este IVA se convierte en IVA Acreditable. Para conocer la cantidad del IVA pendiente de acreditar, únicamente la deuda que se paga se divide entre 1.16 y se multiplica por .16 y se obtiene el IVA pendiente de acreditar que disminuye (abonado) y se aumenta (cargando) el IVA Acreditable.

Cuando la empresa cobra a sus clientes, deudores diversos y documentos por cobrar, debe disminuir estas cuentas, pero también debe cargar (disminuir) a la cuenta de *IVA pendiente de trasladar* y abonar (aumentar) a la cuenta de *IVA trasladado*, por la cantidad de IVA que había quedado pendiente. Esto se hace porque si ya se está cobrando la deuda, también se está cobrando el IVA que había quedado pendiente al momento en que se contrajo la deuda.

Hay casos en que los *Deudores diversos* y los *Documentos por cobrar* no tienen IVA incluido porque se originaron de alguna operación que no causó IVA, por ejemplo un préstamo a empleado.

Cuando una empresa cobra un adeudo, también cobra el IVA pendiente de trasladar y este IVA se convierte en IVA Trasladado. Para conocer la cantidad del IVA, únicamente el adeudo que se cobra se divide entre 1.16 y se multiplica por .16 y se obtiene el IVA pendiente de trasladar que disminuye (cargándose) y se aumenta (abonándose) el IVA Trasladado.

Cuando la empresa pague rentas y honorarios a una persona física se debe retener las dos terceras partes de IVA, calculando estas, del IVA Acreditable y de ISR el 10%, calculando este, sobre el importe de las rentas u honorarios. El IVA que se retiene se registra en la cuenta de pasivo *IVA retenido* y el ISR que se retiene se registra en la cuenta de pasivo *ISR retenido*. Las retenciones se registran siempre y cuando se esté haciendo el pago de las rentas u honorarios, en caso de que se queden a deber no se registran en ese momento las retenciones de IVA y de ISR, sino hasta que se paguen las rentas y honorarios. Estas retenciones se hacen a personas físicas, y no a personas morales.

Cuando la empresa pague por concepto de fletes por mercancía comprada, se retiene un 4% de IVA, calculado sobre el importe de los fletes, y se contabiliza en la cuenta de *IVA retenido*, que es cuenta de pasivo. Cuando se hace la retención por fletes, es cuando la mercancía se compra en otra ciudad o comunidad y que se tienen que trasladar por carretera, hasta el almacén de la empresa.

Cuando se quedan a deber los conceptos que llevan retenciones, no se registra la retención, se realiza hasta que se pague.

En los activos fijos, cuando estos se venden, se deben de disminuir de las cuentas correspondientes, a su valor original o de adquisición y el IVA se calcula sobre el precio de venta de cada activo fijo que se venda.

Cuentas de IVA de activo

Cuando la empresa realiza un movimiento u operación	¿Se carga o se abona?	¿A qué cuenta?	¿Aumenta o disminuye?
1. Cuando la empresa pague de contado o al momento. Cuando la empresa compre mercancías al contado, pague un gasto al momento, compre una camioneta y la pague al momento, etcétera	Se carga	IVA Acreditable	+ Activo
2. Cuando la empresa devuelva mercancías, le hagan una rebaja de una compra que haya sido de contado, lo que haya comprado de contado y lo devuelva	Se abona	IVA Acreditable	– Activo
3. Cuando la empresa compre a crédito. Cuando la empresa queda a deber mercancías, gastos, muebles, inmuebles, etcétera, también queda pendiente de pagar el IVA	Se carga	IVA pendiente de acreditar	+ Activo
4. Cuando la empresa devuelve mercancías, le hacen una rebaja que había sido a crédito, lo que quedó debiendo, lo devuelve	Se abona	IVA pendiente de acreditar	– Activo
5. Cuando la empresa paga la deuda, el IVA pendiente de acreditar también se paga, por lo que deja de estar pendiente	Se abona	IVA pendiente de acreditar	– Activo
6. Cuando la empresa paga la deuda, el IVA pendiente de acreditar también se paga, por lo que deja de estar pendiente y se convierte en IVA Acreditable	Se carga	IVA Acreditable	+ Activo

Cuentas de IVA de pasivo

Cuando la empresa realiza un movimiento u operación	¿Se carga o se abona?	¿A qué cuenta?	¿Aumenta o disminuye?
1. Cuando la empresa vende de contado o cobra al momento. Cuando la empresa venda mercancías al contado, cobre una renta al momento, venda una camioneta y la cobre al momento, etcétera	Se abona	IVA Trasladado	+ Pasivo
2. Cuando a la empresa le devuelvan mercancías, haga una rebaja de una venta que haya sido de contado, lo que haya vendido de contado y se lo devuelvan	Se carga	IVA Trasladado	– Pasivo
3. Cuando la empresa vende a crédito. Cuando a la empresa le queden a deber mercancías, muebles, inmuebles, etcétera, también queda pendiente de pagar el IVA	Se abona	IVA pendiente de trasladar	+ Pasivo
4. Cuando a la empresa le devuelven mercancías, haga una rebaja de una venta que había sido a crédito, lo que le quedaron debiendo se lo devuelven	Se carga	IVA pendiente de trasladar	– Pasivo
5. Cuando a la empresa le pagan la deuda, el IVA pendiente de trasladar también se paga, por lo que deja de estar pendiente	Se carga	IVA pendiente de trasladar	– Pasivo
6. Cuando a la empresa le pagan la deuda o la cobra, el IVA pendiente de trasladar también se paga, por lo que deja de estar pendiente y se convierte en IVA Trasladado	Se abona	IVA Trasladado	+ Pasivo

Ejemplos de cómo se utilizan las diferentes cuentas de IVA

Ejemplo 1

A continuación se presentan diferentes operaciones para practicar y aprender la cuenta de *IVA Acreditable*, cuenta que se utiliza cuando la empresa paga al momento.

A.A. La empresa El Sol, S.A., inicia su ejercicio el 2 de enero del 20__, con 375,000.00, por tal cantidad se abre una cuenta de cheques en Banmoneda. ¿Cuál es el capital social?

1. La empresa El Sol adquiere mercancías fuera de plaza por 100,000.00 más IVA. Expide cheque por lo correspondiente.
2. La empresa El Sol paga por fletes de la mercancía adquirida 10,000.00 más IVA. Expide un cheque por lo correspondiente.
3. La empresa El Sol devuelve mercancías por 20,000.00 más IVA. Le reintegran en efectivo, mismo que se deposita en la cuenta de cheques.
4. La empresa El Sol adquiere cinco computadoras de 15,000.00 c/u más IVA. Expide un cheque por lo correspondiente.
5. La empresa El Sol devuelve dos computadoras por mal funcionamiento. Le reintegran el efectivo, mismo que se deposita en la cuenta de cheques.
6. La empresa El Sol adquiere mercancías por 50,000.00 más IVA. Le conceden una rebaja del 10% por pagar de inmediato. Se expide un cheque.
7. La empresa El Sol devuelve mercancías por 5,000.00 más IVA. Le reintegran lo correspondiente, mismo que se deposita en la cuenta de cheques (relacionada con la operación 6).

Solución

ASIENTOS DE DIARIO	DEBE	HABER
	CARGOS	ABONOS
AA		
Bancos	$ 375,000.00	
Banmoneda		
Capital Social		$ 375,000.00
1		
Compras	100,000.00	
IVA Acreditable	16,000.00	
Bancos		116,000.00
2		
Gastos de Compra	10,000.00	
Fletes		
IVA Acreditable	1,600.00	
IVA Retenido		400.00
Bancos		11,200.00
3		
Bancos	23,200.00	
Devoluciones sobre compras		$20,000.00
IVA Acreditable		3,200.00
4		
Equipo de cómputo electrónico	75,000.00	
IVA Acreditable	12,000.00	
Bancos		87,000.00
5		
Bancos	34,800.00	
Equipo de cómputo electrónico		30,000.00
IVA Acreditable		4,800.00
6		
Compras	50,000.00	
IVA Acreditable	7,200.00	
Rebajas sobre compras		5,000.00
Bancos		52,200.00
7		
Bancos	5,220.00	
Rebajas sobre compras	500.00	
Devoluciones sobre compras		5,000.00
IVA Acreditable		720.00

Ejemplo 2

A continuación se presentan diferentes operaciones para practicar y aprender la cuenta de *IVA Pendiente de acreditar*, cuenta que se utiliza cuando la empresa compra a crédito o queda a deber.

A.A. La empresa Las Nubes, S.A. inicia su ejercicio el 1 de febrero del 20__, con 200,000.00, por tal cantidad se abre una cuenta de cheques en Bantesoro. ¿Cuál es el capital social?

1. La empresa Las Nubes adquiere mercancías fuera de plaza, por 200,000.00 más IVA. La operación se realiza a crédito.
2. La empresa Las Nubes queda a deber los fletes de la adquisición de mercancías, por 22,000.00 más IVA.
3. La empresa Las Nubes devuelve mercancías por 25,000.00 más IVA. Lo correspondiente disminuye la deuda.
4. La empresa adquiere seis escritorios a 8,000.00 c/u más IVA. La operación se realiza a crédito.
5. La empresa devuelve 3 escritorios por encontrarse rayada la madera. Lo correspondiente disminuye la deuda.

Solución

ASIENTOS DE DIARIO	DEBE	HABER
	CARGOS	ABONOS
AA		
Bancos	$ 200,000.00	
Capital Social		$ 200,000.00
1		
Compras	200,000.00	
IVA Pendiente de acreditar	32,000.00	
Proveedores		232,000.00
2		
Gastos de compra	22,000.00	
Fletes		
IVA Pendiente de acreditar	3,520.00	
Acreedores diversos		25,520.00
3		
Proveedores	29,000.00	
Devoluciones sobre compras		25,000.00
IVA Pendiente de acreditar		4,000.00
4		
Mobiliario y equipo de oficina	48,000.00	
IVA Pendiente de acreditar	7,680.00	
Acreedores diversos		55,680.00
5		
Acreedores diversos	27,840.00	
Mobiliario y equipo de oficina		24,000.00
IVA Pendiente de acreditar		3,840.00

Ejemplo 3

A continuación se presentan diferentes operaciones para practicar y aprender cuándo la cuenta de *IVA Pendiente de acreditar* se convierte en *IVA Acreditable* porque la empresa paga lo que había quedado a deber.

A.R. La empresa La Lluvia, S.A. inicia su ejercicio el 1 de diciembre del 20__, con los saldos del 30 de noviembre, en Bancos 1,800,000.00 en el Banplata, Inventarios 83,000.00, IVA Pendiente de acreditar 238,400.00, Proveedores 185,600.00, Acreedores diversos 382,800.00, Documentos por pagar 1,160,000.00, IVA por pagar 10,000.00, Utilidad del ejercicio 83,000.00, y Capital social 300,000.00.

1. La empresa La Lluvia expide un cheque por 185,600.00, para liquidar la deuda que había contraído por adquisición de mercancías.
2. La empresa La Lluvia expide un cheque por 324,800, para liquidar la deuda que había contraído por la adquisición de un camión para trasladar al personal de la oficina.
3. La empresa La Lluvia expide un cheque por 23,200.00, para liquidar la deuda que había contraído por la compra de cuatro impresoras.
4. La empresa La Lluvia expide un cheque por 1,160,000.00, para liquidar el documento a su cargo, por la adquisición de una bodega.
5. La empresa liquida un pasivo de 34,800.00 por la deuda que había contraído por fletes de mercancía adquirida fuera de plaza. Se expide cheque por lo correspondiente.

Solución

ASIENTOS DE DIARIO	DEBE	HABER
	CARGOS	ABONOS
AR		
Bancos	$ 1,800,000.00	
Banplata		
Inventarios	83,000.00	
IVA Pendiente de acreditar	238,400.00	
Proveedores		$ 185,600.00
Acreedores diversos		382,800.00
Documentos por pagar		1,160,000.00
IVA por pagar		10,000.00
Utilidad del Ejercicio		83,000.00
Capital Social		300,000.00
1		
Proveedores	185,600.00	
Bancos		185,600.00
1a		
IVA Acreditable	25,600.00	
IVA Pendiente de acreditar		25,600.00
2		
Acreedores diversos	324,800.00	
Bancos		324,800.00
2a		
IVA Acreditable	44,800.00	
IVA Pendiente de acreditar		44,800.00
3		
Acreedores diversos	23,200.00	
Bancos		23,200.00
3a		
IVA Acreditable	3,200.00	
IVA Pendiente de acreditar		3,200.00
4		
Documentos por pagar	1,160,000.00	
Bancos		1,160,000.00
4a		
IVA Acreditable	$160,000.00	
IVA Pendiente de acreditar		$160,000.00
5		
Acreedores diversos	34,800.00	
IVA Retenido		1,200.00
Bancos		33,600.00
5a		
IVA Acreditable	4,800.00	
IVA Pendiente de acreditar		4,800.00

Notas:

- Cuando la empresa queda a deber, el IVA también queda pendiente de pagarse, por tal motivo, cuando la empresa paga la deuda, también paga el IVA y deja de estar pendiente y se convierte en un *IVA Acreditable*. Para saber cuál es el IVA *Pendiente de acreditar* que disminuye y el *IVA Acreditable* que aumenta, se divide la cantidad que se está pagando entre 1.16 y lo que resulte se multiplica por .16.

Ejemplo 4

A continuación se presentan diferentes operaciones para practicar y aprender la cuenta de *IVA Trasladado*, cuenta que se utiliza cuando la empresa vende al contado o le pagan al momento.

A.A. La empresa El Arcoiris, S.A., inicia su ejercicio el 1 de abril, con lo siguiente: Apertura de cuenta de cheques por 183,000.00 en Bandinero; mercancías por 300,000.00 y dos laptops de 8,000.00 cada una. ¿Cuál es el Capital social?

1. La empresa El Arcoiris vende mercancías por 190,000.00 más IVA. Lo correspondientes se deposita en la cuenta de cheques.
2. A la empresa El Arcoiris le devuelven mercancías por 16,000.00 más IVA. Por lo correspondiente se expide un cheque.
3. La empresa El Arcoiris vende mercancías por 138,000.00 más IVA, concediendo una rebaja del 5% por pagarle al momento. Lo correspondiente se deposita en la cuenta de cheques.
4. A la empresa El Arcoiris le devuelven mercancías por 4,000.00 más IVA. Por lo correspondiente se expide un cheque. La devolución es de la operación tres.
5. La empresa El Arcoiris vende una laptop en 9,000.00 más IVA. Lo correspondiente se deposita en la cuenta de cheques.

Solución

ASIENTOS DE DIARIO	DEBE	HABER
	CARGOS	ABONOS
AA		
Bancos	$ 183,000.00	
Bandinero		
Inventarios	300,000.00	
Equipo de cómputo electrónico	16,000.00	
Capital Social		$ 499,000.00
1		
Bancos	220,400.00	
Ventas		190,000.00
IVA Trasladado		30,400.00
2		
Devoluciones sobre ventas	16,000.00	
IVA Trasladado	2,560.00	
Bancos		18,560.00
3		
Rebajas sobre ventas	6,900.00	
Bancos	152,076.00	
Ventas		138,000.00
IVA Trasladado		20,976.00
4		
Devoluciones sobre ventas	4,000.00	
IVA Trasladado	608.00	
Rebajas sobre ventas		200.00
Bancos		4,408.00
5		
Bancos	10,440.00	
Otros productos		1,000.00
Utilidad en venta A.F.		
Equipo de cómputo electrónico		8,000.00
IVA Trasladado		1,440.00

Notas:

- El IVA se calcula sobre el precio de venta del activo fijo.
- El Activo fijo se da de salida o disminuye, a su precio de adquisición, no al precio de venta.

Ejemplo 5

A continuación se presentan diferentes operaciones para practicar y aprender la cuenta de *IVA Pendiente de trasladar*, cuenta que se utiliza cuando la empresa vende a crédito o le quedan a deber.

A.A. La empresa El Agua, S.A., inicia su ejercicio el 2 de mayo del 20__, con lo siguiente: en Bandido abre una cuenta de cheques por 219,000.00, mercancías por 236,000.00, cuatro archiveros de 21,000.00 c/u y una minicamioneta de 145,000.00. ¿Cuál es el capital social?

1. La empresa El Agua vende mercancías por 264,000.00 más IVA. La operación se realiza a crédito.
2. A la empresa El Agua le devuelven mercancías por 44,000.00 más IVA. Lo correspondiente disminuye el adeudo.
3. La empresa El Agua vende tres archiveros de madera de caoba en 20,000.00 cada uno, más IVA. La operación se realiza a crédito.
4. A la empresa El Agua le devuelven un archivero, por encontrarse mal la cerradura. Lo correspondiente disminuye el adeudo.
5. La empresa El Agua vende una minicamioneta para repartir las mercancías en 148,000.00 más IVA. Por lo correspondiente le firman un documento a su favor.

Solución

ASIENTOS DE DIARIO	DEBE	HABER
	CARGOS	ABONOS
AA		
Bancos	$ 219,000.00	
Bandido		
Inventarios	236,000.00	
Mobiliario y equipo de oficina	84,000.00	
Equipo de entrega y reparto	145,000.00	
Capital Social		$ 684,000.00
1		
Clientes	306,240.00	
Ventas		264,000.00
IVA Pendiente de trasladar		42,240.00
2		
Devoluciones sobre ventas	44,000.00	
IVA Pendiente de trasladar	7,040.00	
Clientes		51,040.00
3		
Deudores diversos	69,600.00	
Otros gastos	3,000.00	
Pérdida en ventas A.F.		
Mobiliario y equipo de oficina		63,000.00
IVA Pendiente de trasladar		9,600.00
4		
Mobiliario y equipo de oficina	21,000.00	
IVA Pendiente de trasladar	3,200.00	
Otros gastos		1,000.00
Deudores diversos		23,200.00
5		
Documentos por cobrar	171,680.00	
Equipo de entrega y reparto		145,000.00
Otros productos		3,000.00
Utilidad en venta A.F.		
IVA Pendiente de trasladar		23,680.00

Ejemplo 6

A continuación se presentan diferentes operaciones para practicar y aprender cuando la cuenta de *IVA Pendiente de trasladar* se convierte en *IVA Trasladado* porque a la empresa le pagan lo que le habían quedado a deber.

A.R. La empresa Las Flores, S.A. inicia su ejercicio el 1 de septiembre del 20__, con los saldos del 31 de agosto: Bancos 124,000.00 en el Bantransa, Inventarios por 66,000.00, Clientes 150,800.00, Documentos por cobrar 104,400.00, Deudores diversos 34,800.00, IVA Pendiente de trasladar 40,000.00, IVA por pagar 5,000.00, Utilidad del ejercicio 135,000.00 y Capital social 300,000.00.

1. A la empresa le pagan 150,800.00, por un adeudo contraído por la venta de mercancías a crédito. El efectivo recibido se deposita en la cuenta de cheques.
2. A la empresa le pagan un documento a su favor, por 104,400.00, por un adeudo contraído por la venta de una motocicleta. El efectivo recibido se deposita en la cuenta de cheques.
3. A la empresa le pagan 34,800.00, por un adeudo contraído por la venta de una bicicleta. El efectivo recibido se deposita en la cuenta de cheques.

Solución

ASIENTOS DE DIARIO	DEBE	HABER
	CARGOS	ABONOS
AR		
Bancos	$ 124,000.00	
Bantransa		
Inventarios	66,000.00	
Clientes	150,800.00	
Documentos por cobrar	104,400.00	
Deudores diversos	34,800.00	
IVA Pendiente de trasladar		$ 40,000.00
IVA por pagar		5,000.00
Utilidad del Ejercicio		135,000.00
Capital Social		300,000.00
1		
Bancos	150,800.00	
Clientes		150,800.00
1a		
IVA Pendiente de trasladar	20,800.00	
IVA Trasladado		20,800.00
2		
Bancos	104,400.00	
Documentos por cobrar		104,400.00
2a		
IVA Pendiente de trasladar	14,400.00	
IVA Trasladado		14,400.00
3		
Bancos	$34,800.00	
Deudores diversos		$34,800.00
3a		
IVA Pendiente de trasladar	4,800.00	
IVA Trasladado		4,800.00

Notas:

- Cuando a la empresa le quedan a deber, también le quedan a deber el IVA, por tal motivo cuando le pagan a la empresa, también le pagan el IVA que había quedado pendiente y este se convierte en *IVA Trasladado*. Para saber cuál es el *IVA Pendiente de trasladar* que disminuye y cuál es el *IVA Trasladado* que aumenta, se divide la cantidad que la empresa está cobrando entre 1.16 y lo que resulte se multiplica por .16.

Ejemplo A

Para practicar y aprender el cálculo y registro del IVA, así como determinar el entero del IVA.

a) Registre las operaciones en asientos de diario, a través del procedimiento Analítico o Pormenorizado.
b) Haga los traspasos para determinar el entero del IVA.

AA. La empresa Osaka, S.A. inicia operaciones el 2 de enero del 20__, con la apertura de una cuenta de cheques por $ 261,000.00 y en mercancías 219,000.00, ¿cuál es el capital social?

1. La empresa adquiere un local en $ 131,000.00 más IVA. Expide un cheque por lo que corresponda.
2. La empresa vende mercancías por $ 355,000.00 más IVA. El efectivo recibido lo deposita en la cuenta de cheques.
3. La empresa compra mercancías por $ 93,000.00 más IVA. Expide un cheque por lo correspondiente.
4. La empresa otorga un donativo a la Cruz Roja por $ 25,000.00. Expide un cheque.
5. La empresa vende mercancías por $ 176,000.00, IVA incluido. La operación es a crédito.
6. La empresa compra mercancías por $ 118,000.00, IVA incluido. La operación es a crédito.
7. A la empresa le devuelven mercancías por $ 10,000.00 más IVA, de la mercancía vendida al contado. Se reembolsa lo correspondiente, expidiendo un cheque.
8. La empresa devuelve mercancías por $ 3,000.00 más IVA, de la compra de contado. El efectivo se lo reembolsan, mismo que se deposita en la cuenta de cheques.
9. A la empresa le devuelven mercancías por $ 6,000.00 más IVA, de la venta a crédito. Lo correspondiente disminuye el adeudo.
10. La empresa devuelve mercancías por · 8,000.00 más IVA, de la compra a crédito. Lo correspondiente disminuye la deuda.

Traspasos:

1. Determine el entero del IVA.

Solución

ASIENTOS DE DIARIO	DEBE	HABER
	CARGOS	ABONOS
AA		
BANCOS	$261,000.00	
INVENTARIOS	219,000.00	
CAPITAL SOCIAL		$480,000.00
1		
EDIFICIOS	131,000.00	
IVA ACREDITABLE	20,960.00	
BANCOS		151,960.00
2		
BANCOS	411,800.00	
VENTAS		355,000.00
IVA TRASLADADO		56,800.00
3		
COMPRAS	93,000.00	
IVA ACREDITABLE	14,880.00	
BANCOS		107,880.00
4		
OTROS GASTOS	25,000.00	
Donativos		
BANCOS		25,000.00
5		
CLIENTES	176,000.00	
VENTAS		151,724.14
IVA PENDIENTE DE TRASLADAR		24,275.86
6		
COMPRAS	101,724.14	
IVA PENDIENTE DE ACREDITAR	16,275.86	
PROVEEDORES		118,000.00

7		
DEVOLUCIÓN SOBRE VENTA	10,000.00	
IVA TRASLADADO	1,600.00	
BANCOS		11,600.00
8		
BANCOS	3,480.00	
DEVOLUCIÓN SOBRE COMPRAS		3,000.00
IVA ACREDITABLE		480
9		
DEVOLUCIÓN SOBRE VENTA	6,000.00	
IVA PENDIENTE DE TRASLADAR	960	
CLIENTES		6,960.00
10		
PROVEEDORES	9,280.00	
DEVOLUCIÓN SOBRE COMPRAS		8,000.00
IVA PENDIENTE DE ACREDITAR		1,280.00

Traspasos para determinar el entero del IVA:

ASIENTOS DE DIARIO	**DEBE**	**HABER**
	CARGOS	**ABONOS**
1		
IVA POR PAGAR	35,360.00	
IVA ACREDITABLE		35,360.00
1a		
IVA TRASLADADO	55,200.00	
IVA POR PAGAR		55,200.00

IVA ACREDITABLE

1)	20,960.00	480.00	(8
3)	14,880.00		
	35,840.00	480.00	
S)	35,360.00	35,360.00	(1

IVA TRASLADADO

7)	1,600.00	56,800.00	(2
1a)	55,200.00	55,200.00	(S

IVA POR PAGAR

1)	35,360.00	55,200.00	(1a
		19,840.00	(S)

Saldo a cargo o entero del IVA

- Para determinar el entero del IVA únicamente se utilizan las cuentas de *IVA Acreditable* y de *IVA Trasladado*, y si el saldo de IVA trasladado es mayor, entonces se traspasan ambos IVA a la cuenta *IVA por pagar*; el saldo que arroje esta cuenta es el *Saldo a cargo de la empresa* o *Entero del IVA* que la empresa debe de pagar.
- Si el saldo es mayor en la cuenta de *IVA Acreditable*, entonces se traspasan ambos IVA a la cuenta de *IVA por cobrar* y el saldo que tenga esta cuenta se considera saldo a favor de la empresa.
- El *IVA Acreditable* es el IVA que la empresa ya pagó.
- El *IVA Trasladado* es el IVA que la empresa ya cobró.
- El *IVA Pendiente de acreditar* es el IVA que todavía la empresa no ha pagado.
- El *IVA Pendiente de Trasladar* es el IVA que todavía la empresa no ha cobrado.

Ejemplo B

Para practicar y aprender el registro y el cálculo del IVA, así como determinar el entero del IVA.

a) Registre contablemente las operaciones en asientos de diario, a través del procedimiento Analítico o Pormenorizado.
b) Haga los traspasos para determinar el entero del IVA.

AA. La empresa Seúl, S.A. inicia operaciones el 2 de febrero del 20__,con la apertura de una cuenta de cheques por $ 300,000.00. ¿Cuál es el Capital social?

1. La empresa compra mercancías por $ 135,000.00 más IVA. Se expide un cheque por el total.
2. La empresa compra mercancías por $ 250,000.00 más IVA. La operación es a crédito.
3. La empresa compra mercancías por $ 175,000.00 más IVA. La operación es al contado, por lo que le conceden una rebaja del 5% de la adquisición. Se expide un cheque por lo que corresponda.

4. La empresa compra mercancías por $ 183,000.00 más IVA. La operación es a crédito, por lo que paga intereses del 4% mensual. El crédito es por un mes.
5. La empresa devuelve mercancías por $ 5,000.00 más IVA, de la adquisición de la operación número uno. Le reembolsan el efectivo, mismo que se deposita en la cuenta de cheques.
6. La empresa devuelve mercancías por $ 10,000.00 más IVA, de la operación número dos.
7. La empresa liquida su pasivo contraído en la operación dos. Se expide un cheque.
8. La empresa vende mercancías por $ 205,000.00 más IVA. Se recibe un cheque, mismo que se deposita en la cuenta de cheques.
9. La empresa vende mercancías por $ 197,000.00 más IVA. La operación es a crédito.
10. La empresa vende mercancías por $ 338,000.00 más IVA. La venta es al contado, por lo que concede una rebaja del 4%. Lo correspondiente se deposita en la cuenta de cheques.
11. La empresa vende mercancías por $ 146,000.00 más IVA. La operación es a crédito, por lo que cobra intereses del 3% mensual. El crédito es por un mes.
12. A la empresa le devuelven mercancías por $ 15,000.00 más IVA, de la mercancía vendida en la operación número ocho. La empresa reembolsa lo correspondiente, expidiendo un cheque.
13. A la empresa le devuelven mercancías por $ 7,000.00 más IVA, de la operación número 9. Disminuye la deuda.
14. A la empresa le liquidan la deuda de la operación número 9. El total se deposita en la cuenta de cheques.
15. La empresa compra una camioneta para repartir las mercancías en $ 131,000.00 más IVA. Firma un documento a su cargo por el total.
16. La empresa liquida el documento de la operación anterior. Se expide un cheque.

Traspasos:

1. Haga los traspasos para determinar el entero del IVA.

Solución

ASIENTOS DE DIARIO	DEBE	HABER
	CARGOS	ABONOS
AA		
Bancos	$ 300,000.00	
Capital Social		$ 300.000.00
1		
Compras	135,000.00	
IVA Acreditable	21,600.00	
Bancos		156.600.00
2		
Compras	250,000.00	
IVA Pendiente de acreditar	40,000.00	
Proveedores		290,000.00
3		
Compras	175,000.00	
IVA Acreditable	26,600.00	
Rebaja sobre compra		8,750.00
Bancos		192.850.00
4		
Compras	183,000.00	
Gastos financieros	7,320.00	
Intereses		
IVA Pendiente de acreditar	30,451.20	
Proveedores		220,771.20
5		
Bancos	5,800.00	
Devolución sobre compras		5,000.00
IVA Acreditable		800.00

6		
Proveedores	11,600.00	
Devolución sobre compras		10.000.00
IVA Pendiente de acreditar		1.600.00
7		
Proveedores	278,400.00	
Bancos		278,400.00
7a		
IVA Acreditable	38,400.00	
IVA Pendiente de acreditar		38,400.00
8		
Bancos	237,800.00	
Ventas		205,000.00
IVA Trasladado		32.800.00
9		
Clientes	228,520.00	
Ventas		197.000.00
IVA Pendiente de trasladar		31,520.00
10		
Bancos	376,396.80	
Rebajas sobre venta	13,520.00	
Ventas		338,000.00
IVA Trasladado		51,916.80
11		
Clientes	174,440.80	
Ventas		146,000.00
Productos financieros		4,380.00
Intereses		
IVA Pendiente de trasladar		24,060.80
12		
Devolución sobre ventas	15,000.00	
IVA Trasladado	2,400.00	
Bancos		17,400.00
13		
Devolución sobre ventas	7,000.00	
IVA Pendiente de trasladar	1,120.00	
Clientes		8,120.00
14		
Bancos	220,400.00	
Clientes		220,400.00
14a		
IVA Pendiente de trasladar	30,400.00	
IVA Trasladado		30,400.00
15		
Equipo de entrega o reparto	131,000.00	
IVA Pendiente de acreditar	20,960.00	
Documentos por pagar		151,960.00
16		
Documentos por pagar	151,960.00	
Bancos		151,960.00
16a		
IVA Acreditable	20,960.00	
IVA Pendiente de acreditar		20,960.00

Traspasos para determinar el entero del IVA:

	ASIENTOS DE DIARIO	DEBE	HABER
		CARGOS	ABONOS
	1		
-P	IVA por pagar	$ 106,760.00	
-A	IVA Acreditable		$ 106,760.00
	1a		
-P	IVA Trasladado	112,716.80	
+P	IVA por pagar		112,716.80

IVA ACREDITABLE

1)	21,600.00	800.00	(5
3)	26,600.00		
7a)	38,400.00		
16a)	20,960.00		
	107,560.00	800.00	
S)	106,760.00	106,760.00	(T-1

IVA TRASLADADO

12)	2,400.00	32,800.00	(8
		51,916.80	(10
		30,400.00	(14a
	2,400.00	115,116.80	
T-1a)	112,716.80	112,716.80	(S

IVA POR PAGAR

T-1)	106,760.00	112,716.80	(T-1a
		5,956.80	(S)

Entero del IVA o saldo a cargo de la empresa

A. Ejemplo del cálculo y el registro contable de retenciones, cuando la empresa paga renta a una persona física.

1. La empresa La Vida, S.A., solicita en renta una bodega para guardar las mercancías, por lo que paga los siguientes seis meses, siendo por cada mes 10,000.00 más IVA. Además el dueño del negocio solicita un depósito por el equivalente a un mes de renta. Por lo correspondiente la empresa La Vida, S.A., expide un cheque a favor de Ángel Blanco.

- 1 -			
Rentas pagadas por anticipado		$ 60,000.00	
IVA Acreditable		9,600.00	
Depósitos en garantía		10,000.00	
	ISR Retenido		$ 6,000.00
	IVA Retenido		6,400.00
	Bancos		67,200.00

6 x 10,000.00 = 60,000.00 Renta x .10 = 6,000.00 ISR Retenido

x .16

9,600.00 IVA Acreditable x 2 / 3 = 6,400.00 IVA Retenido

B. Ejemplo del cálculo y el registro contable de retenciones, cuando la empresa paga honorarios. Paga una persona moral a una persona física.

2. La empresa La Vida, S.A., solicita al auditor Cruz Santos, que realice una auditoría en su empresa, en el área administrativa; por lo que se paga honorarios por 30,000.00 más IVA. Se le expide un cheque por lo correspondiente.

- 2 -			
Gastos de Administración		$ 30,000.00	
Honorarios			
IVA Acreditable		4,800.00	
	ISR Retenido		$ 3,000.00
	IVA Retenido		3,200.00
	Bancos		28,600.00

30,000.00 x .10 = 3,000.00 ISR Retenido

x .16

4,800.00 IVA Acreditable x 2 / 3 = 3,200.00 IVA Retenido

C. Ejemplo del cálculo de retenciones, cuando la empresa sea persona moral y paga fletes a autotransporte terrestre, de la mercancía adquirida.

3. La empresa La Vida, S.A., paga por concepto de fletes de la mercancía adquirida en Monterrey, N.L., la cantidad de 20,000.00 más IVA. Expide un cheque por lo correspondiente.

- 3 -			
Gastos de compra		$ 20,000.00	
Fletes			
IVA Acreditable		3,200.00	
	IVA Retenido		$ 800.00
	Bancos		22,400.00

20,000.00 Fletes x .04 = 800.00 IVA Retenido
x .16
3,200.00 IVA Acreditable

Cálculos de IVA en Rebaja sobre compra y Rebaja sobre venta

1. La empresa compra mercancía por 175,000 más IVA. La operación es de contado, por lo que le conceden una rebaja del 5% de la adquisición. Se expide un cheque por lo que corresponda.

Compra 175,000
x. 05
Rebaja sobre compra 8,750

166,250
x .16
26,600 IVA Acreditable

2. La empresa vende mercancía por 338,000 más IVA, de contado, por lo que concede una rebaja del 4%. Lo correspondiente se deposita en la cuenta de cheques.

Venta 338,000
x. 04
Rebaja sobre venta 13,520

324,480
x .16
51,916.80 IVA Trasladado

Cálculos de IVA con Intereses pagados por anticipado

1. El negocio Los Colibrí, S.A. adquiere mercancías por 78,000 más IVA. La operación es a crédito, por lo que paga intereses del 80% anual. El crédito es por 60 días (enero y febrero).

Compra 78,000 x .16 = 12,480 IPA de la compra*
Compra 78,000
x .80 anual
62,400 Intereses por un año
÷ 12 meses
5,200 Intereses por un mes
x 2 meses
10,400 Intereses por 2 meses (Intereses pagados por anticipado)
x .16
1,664 IVA Pendiente de acreditar –de los intereses

2. La empresa adquiere a la empresa El Ángel, S.A. del D.F. los siguientes instrumentos:
   - 5 órganos marca “El Desafinado” con un precio unitario de $20,000 más IVA.
   - 3 pianos marca “El Cenzontle” con un precio unitario de $35,000 más IVA.

   Se expide un cheque por el 40% y el resto a crédito a 60 días, por lo que paga intereses del 5.7% mensual.

5 x 20,000 = 100,000
3 x 35,000 = 105,000
Compra 205,000

x .40 = 82,000 → 95,120 BANCOS
x .16
13,120 IA

x .60 = 123,000 x .16 = 19,680 IPA*

x .057	mensual
7, 011	Intereses por un mes
x 2	meses
14,022	Intereses por 2 meses (Intereses pagados por anticipado)
x .16	
2,243.52	IPA de los Intereses

3. La empresa adquiere mercancía por 50,000 más IVA. La operación se realiza a crédito, por lo que paga intereses de 3.5% mensual. El crédito es por dos meses.

50,000	x .16 = 8,000.00 IPA de la compra*
50,000	x .035 = 1,750.00 Intereses por un mes
x 2	meses
3,500	Intereses por 2 meses (Intereses pagados por anticipado)
x .16	
560	IVA Pendiente de acreditar –de los intereses

Cálculos de IVA con Intereses cobrados por anticipado

1. La empresa Casa de Música Odara vende la siguiente mercancía:
   - 3 contrabajos a 8,000 c/u.
   - 2 arpas a 12,000 c/u.
   - 4 guitarras a 3,000 c/u.
   - 4 violines a 4,000 c/u.

   Por el 57% se recibe un cheque, mismo que se deposita en la cuenta de cheques y el resto a crédito a 90 días, por lo que cobra intereses del 90% anual. Es más IVA.

3 contrabajos x 8,000 = 24,000
2 arpas x 12,000 = 24,000
4 guitarras x 3,000 = 12,000
4 violines x 4,000 = 16,000
Venta = 76,000

x .57 = 43,320
x .16
6,931.20 IT

x .43 = 32,680 x .16 =5,228.80 IP T
x .90 anual
29,412 Intereses por un año
÷ 12
2,451 Intereses por un mes
x 3 meses
7,353 Intereses por 3 meses (Intereses cobrados por anticipado)
x .16
1,176.48 IPT de los intereses

2. La empresa vende mercancía por 200,000.00 más IVA. La operación se realiza a crédito, por lo que cobra intereses del 70% anual. El crédito es por tres meses.

200,000 x .16 = 32,000.00 IVA pendiente de trasladar
200,000 x .70 = 140,000.00 Intereses por un año
÷ 12
11,666.67 Intereses por un mes
x 3 meses
35,000.00 Intereses por 3 meses (Intereses cobrados por anticipado)
x .16
5,600.00 IVA pendiente de trasladar –de los intereses

3. El negocio Los Colibrí, S.A. vende mercancías por 225,000 más IVA. La operación es a crédito, por lo que cobra intereses del 6.66% mensual. El crédito es por 90 días (enero, febrero y marzo).

Venta 225,000 x .16 = 36,000 IPT de la venta
Venta 225,000 x .0666 mensual = 14,985 Intereses por un mes

14,985 Intereses por un mes
x 3 meses
44,955 Intereses por 3 meses x.16 = 7,192.80 IPT de los intereses

Cálculos de IVA en Descuentos sobre compra

1. La empresa liquida al proveedor todo el adeudo (92,800) antes del vencimiento, por lo que le otorgan un descuento del 7.5%. Se expide un cheque para hacer el pago.

Deuda 92,800 (incluye 16% de IPA)
x .075
6,960 (es lo que no va a pagar. Esta cantidad tiene incluido el 16% de IPA)
÷ 1.16
6,000.00 (lo que realmente es el descuento –descuento sobre compra)
x .16
960.00 IPA que disminuye (porque la empresa no pagó 6,000.00)

Deuda 92,800
– 6,960
85,840 (esta cantidad tiene incluido un 16% IPA)
÷ 1.16
74,000
x .16
11,840 (es el IPA que disminuye y se convierte en IVA Acreditable)

Comprobando:

Deuda $\frac{92,800.00}{1.16}$ = 80,000.00 – 6,000.00 Desc. = 74,000.00 x .16 = 11,840.00

Cálculos de IVA en Descuento sobre venta

1. Los clientes liquidan todo su adeudo (155,956.20) antes del vencimiento, por lo que el negocio Las Rosas, S.A., les otorgan un descuento del 5.5%. La empresa recibe un cheque, mismo que se deposita en la cuenta de cheques.

Deuda 155,956.20 (incluye 16% de IPT)
x .055
8,577.59 (es lo que no va a pagar. Esta cantidad tiene incluido el 16% de IPT)
÷ 1.16
7,394.48 (lo que realmente es el descuento –descuento sobre venta)
x .16
1,183.12 IPT que disminuye (porque la empresa no cobró 7,394.48)

Deuda 155,956.20 (esta cantidad tiene el 16% de IPT)
– 8,577.59 (esta cantidad es el 5.5%, pero tiene un 16% de IPT)
147,378.61 (esta cantidad tiene incluido un 16% IPT)
÷ 1.16
127,050.53
x .16
20,328.08 (es el IPT que disminuye y se convierte en IVA Trasladado)

Comprobando:

Deuda $\frac{155,956.20}{1.16}$ = 134,445.00 – 7,394.48 Desc. = 127,050.52 x .16 = 20,328.08

Cálculos de IVA cuando los intereses son por un mes

1. La empresa compra mercancías por 183,000 más IVA. La operación es a crédito por lo que paga intereses del 4% mensual. El crédito es por un mes.

183,000 x .16 = 29,280 IVA Pendiente de acreditar
183,000 x .04 = 7,320 Intereses por un mes (Gastos financieros)
x .16
1,171.20 IVA pendiente de acreditar –de los intereses

2. La empresa vende mercancías por 146,000 más IVA. La operación se realiza a crédito por lo que cobra intereses del 3% mensual. El crédito es por un mes.

146,000 x .16 = 23,360 IVA Pendiente de trasladar
146,000 x .03 = 4,380 Intereses por un mes (Producto financiero)
x .16
700.80 IVA Pendiente de trasladar –de los intereses

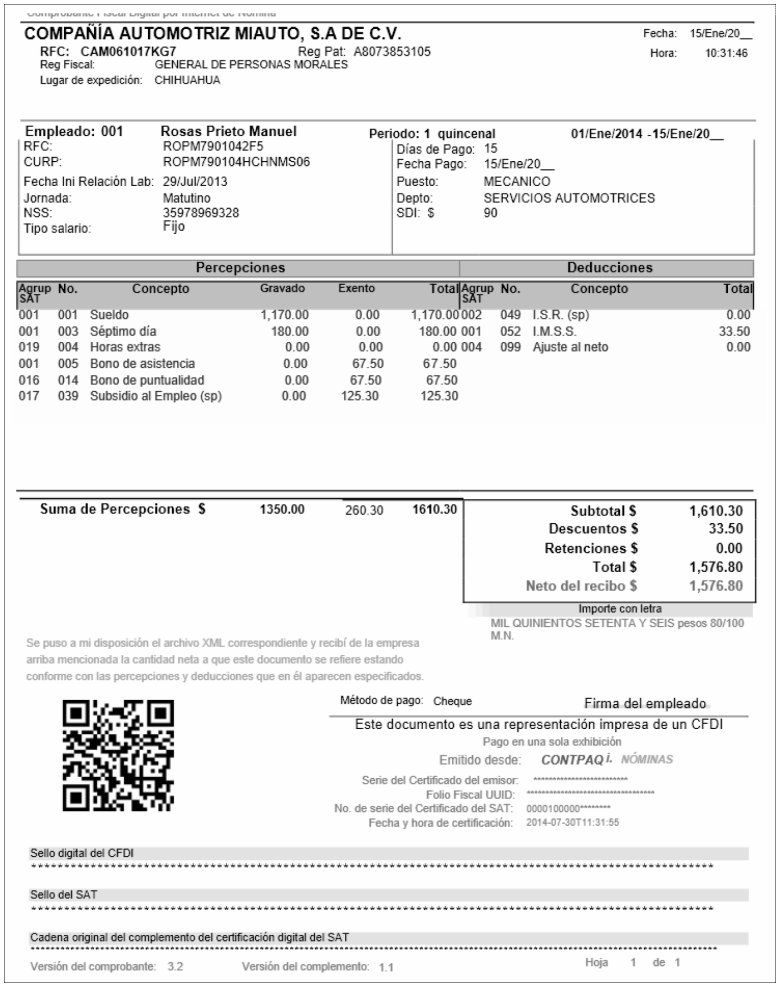
Ejercicio del registro contable de una nómina de periodo quincenal con departamentos

Los sueldos no causan IVA, pero llevan otros impuestos

Ejercicio 1.

Instrucciones: Realizar los asientos contables según la siguiente información.

1. El día 15 de enero la empresa Comercializadora Automotriz MiAuto del Norte, S.A. de C.V. calcula la nómina del primer periodo quincenal del ejercicio 20__ a los siguientes 5 trabajadores:
   a. Manuel Rosas Prieto.



COMPAÑÍA AUTOMOTRIZ MIAUTO, S.A DE C.V.

RFC: CAM061017KG7 Reg Pat: A8073853105
Reg Fiscal: GENERAL DE PERSONAS MORALES
Lugar de expedición: CHIHUAHUA

Fecha: 15/Ene/20__
Hora: 10:31:46

Empleado: 001 **Rosas Prieto Manuel**

RFC: ROPM7901042F5
CURP: ROPM790104HCHNMS06
Fecha Ini Relación Lab: 29/Jul/2013
Jornada: Matutino
NSS: 35978969328
Tipo salario: Fijo

Periodo: 1 quincenal **01/Ene/2014 -15/Ene/20__**

Días de Pago: 15
Fecha Pago: 15/Ene/20__
Puesto: MECANICO
Depto: SERVICIOS AUTOMOTRICES
SDI: $ 90

Percepciones						Deducciones			
Agrup SAT	No.	Concepto	Gravado	Exento	Total	Agrup SAT	No.	Concepto	Total
001	001	Sueldo	1,170.00	0.00	1,170.00	002	049	I.S.R. (sp)	0.00
001	003	Séptimo día	180.00	0.00	180.00	001	052	I.M.S.S.	33.50
019	004	Horas extras	0.00	0.00	0.00	004	099	Ajuste al neto	0.00
001	005	Bono de asistencia	0.00	67.50	67.50				
016	014	Bono de puntualidad	0.00	67.50	67.50				
017	039	Subsidio al Empleo (sp)	0.00	125.30	125.30				
Suma de Percepciones $			**1350.00**	260.30	**1610.30**				

Subtotal $	**1,610.30**
Descuentos $	**33.50**
Retenciones $	**0.00**
Total $	**1,576.80**
Neto del recibo $	**1,576.80**

Importe con letra
MIL QUINIENTOS SETENTA Y SEIS pesos 80/100 M.N.

Se puso a mi disposición el archivo XML correspondiente y recibí de la empresa arriba mencionada la cantidad neta a que este documento se refiere estando conforme con las percepciones y deducciones que en él aparecen especificados.

Método de pago: Cheque

Firma del empleado

Este documento es una representación impresa de un CFDI
Pago en una sola exhibición
Emitido desde: CONTPAQ i. NÓMINAS
Serie del Certificado del emisor: **********
Folio Fiscal UUID: **********
No. de serie del Certificado del SAT: 00001000000********
Fecha y hora de certificación: 2014-07-30T11:31:55

Sello digital del CFDI
****

Sello del SAT
****

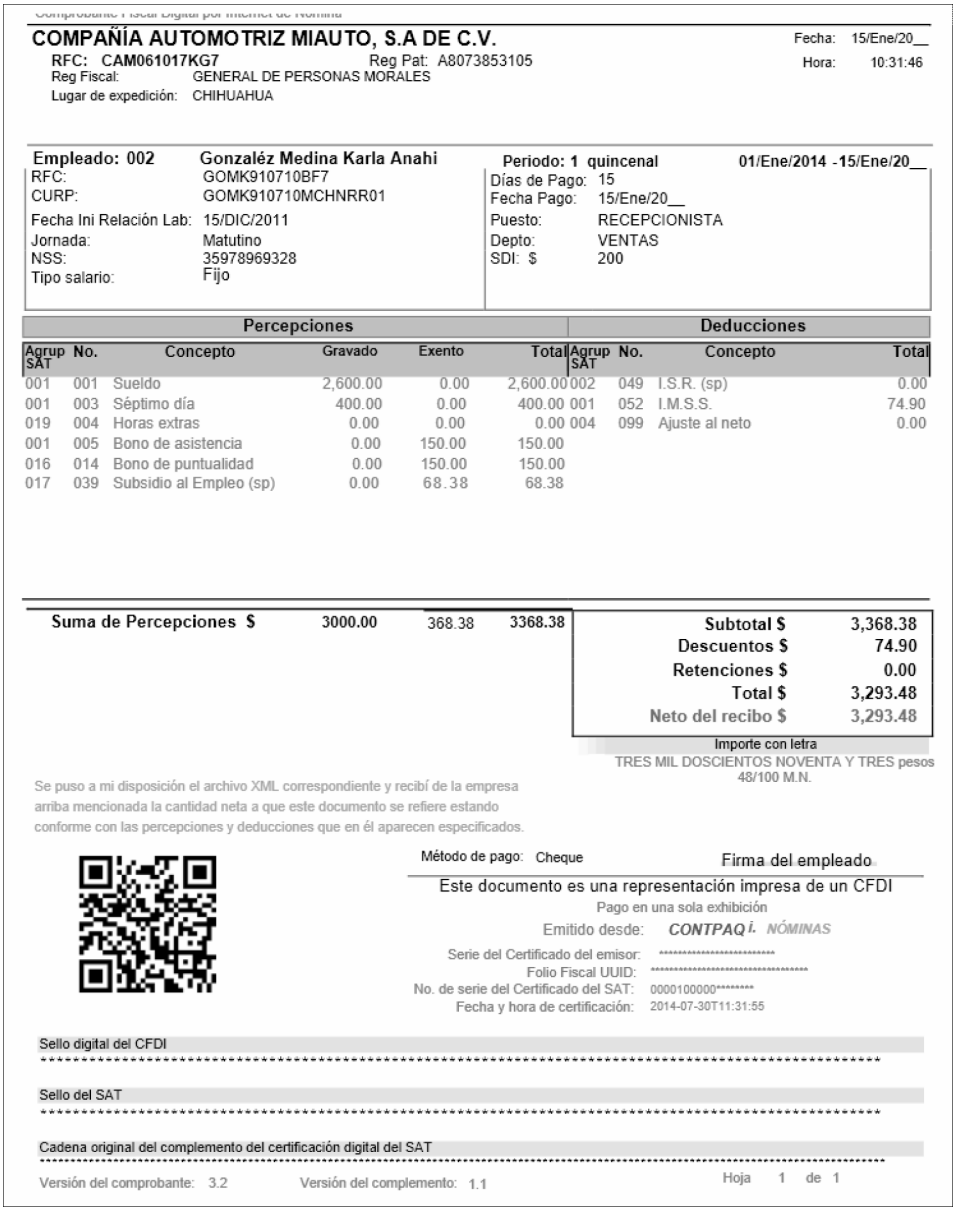
Cadena original del complemento del certificación digital del SAT
****

Versión del comprobante: 3.2 Versión del complemento: 1.1

Hoja 1 de 1

NÚM CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	CARGO	ABONO
ASIENTO 1			
5-1-000-000	**GASTOS DE OPERACIÓN**		
5-1-001-000	**SUELDOS**		
5-1-001-001	SUELDO	1,170.00	
5-1-001-002	SÉPTIMO DÍA	180.00	
5-1-001-003	BONO DE PUNTUALIDAD	67.50	
5-1-001-004	BONO DE ASISTENCIA	67.50	
1-1-007-000	SUBSIDIO AL EMPLEO	125.30	
2-1-007-000	**IMPUESTOS Y CUOTAS POR PAGAR**		
2-1-007-002	CUOTAS IMSS		33.50
1-1-002-000	**BANCOS**		
1-1-002-001	BANCO SANTANDER		1,576.80
	pagado con cheque		
		1,610.30	1,610.30

b. Karla Anahí González Medina.



COMPAÑÍA AUTOMOTRIZ MIAUTO, S.A DE C.V.

RFC: CAM061017KG7 Reg Pat: A8073853105
Reg Fiscal: GENERAL DE PERSONAS MORALES
Lugar de expedición: CHIHUAHUA

Fecha: 15/Ene/20__
Hora: 10:31:46

Empleado: 002 **Gonzaléz Medina Karla Anahi**
RFC: GOMK910710BF7
CURP: GOMK910710MCHNRR01
Fecha Ini Relación Lab: 15/DIC/2011
Jornada: Matutino
NSS: 35978969328
Tipo salario: Fijo

Periodo: 1 quincenal **01/Ene/2014 -15/Ene/20__**
Días de Pago: 15
Fecha Pago: 15/Ene/20__
Puesto: RECEPCIONISTA
Depto: VENTAS
SDI: $ 200

Percepciones						Deducciones			
Agrup SAT	No.	Concepto	Gravado	Exento	Total	Agrup SAT	No.	Concepto	Total
001	001	Sueldo	2,600.00	0.00	2,600.00	002	049	I.S.R. (sp)	0.00
001	003	Séptimo día	400.00	0.00	400.00	001	052	I.M.S.S.	74.90
019	004	Horas extras	0.00	0.00	0.00	004	099	Ajuste al neto	0.00
001	005	Bono de asistencia	0.00	150.00	150.00				
016	014	Bono de puntualidad	0.00	150.00	150.00				
017	039	Subsidio al Empleo (sp)	0.00	68.38	68.38				
Suma de Percepciones $			**3000.00**	368.38	**3368.38**				

Subtotal $	**3,368.38**
Descuentos $	**74.90**
Retenciones $	**0.00**
Total $	**3,293.48**
Neto del recibo $	**3,293.48**

Importe con letra
TRES MIL DOSCIENTOS NOVENTA Y TRES pesos 48/100 M.N.

Se puso a mi disposición el archivo XML correspondiente y recibí de la empresa arriba mencionada la cantidad neta a que este documento se refiere estando conforme con las percepciones y deducciones que en él aparecen especificados.

Método de pago: Cheque

Firma del empleado

Este documento es una representación impresa de un CFDI
Pago en una sola exhibición
Emitido desde: CONTPAQ i. NÓMINAS

Serie del Certificado del emisor: **********
Folio Fiscal UUID: **********
No. de serie del Certificado del SAT: 00001000000*********
Fecha y hora de certificación: 2014-07-30T11:31:55

Sello digital del CFDI
****

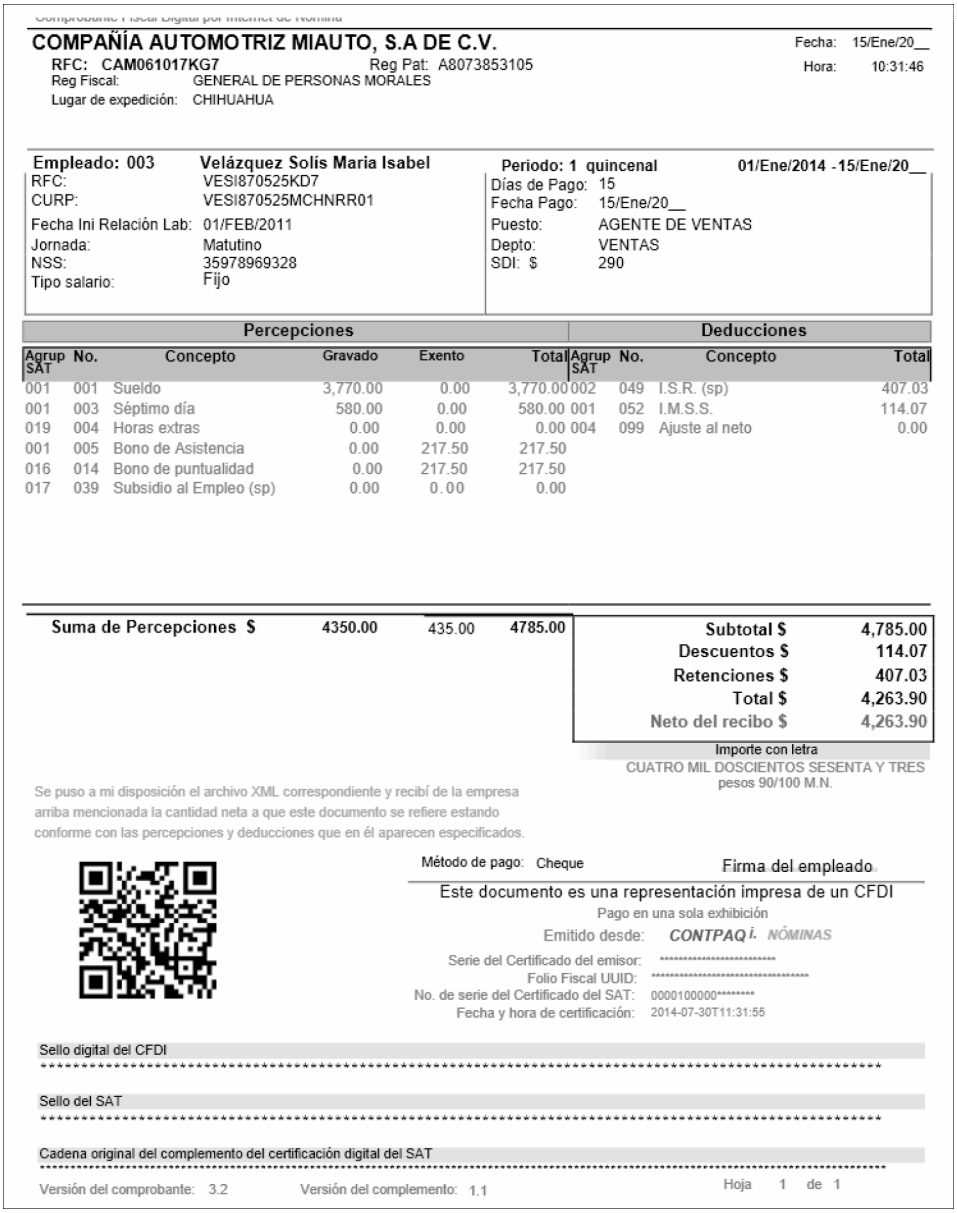
Sello del SAT
****

Cadena original del complemento del certificación digital del SAT
****

Versión del comprobante: 3.2 Versión del complemento: 1.1 Hoja 1 de 1

NÚM CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	CARGO	ABONO
ASIENTO 2			
5-2-000-000	**GASTOS DE VENTA**		
5-2-001-000	**SUELDOS**		
5-2-001-001	SUELDO	2,600.00	
5-2-001-002	SÉPTIMO DÍA	400.00	
5-2-001-003	BONO DE PUNTUALIDAD	150.00	
5-2-001-004	BONO DE ASISTENCIA	150.00	
1-1-007-000	SUBSIDIO AL EMPLEO	68.38	
2-1-007-000	**IMPUESTOS Y CUOTAS POR PAGAR**		
2-1-007-002	CUOTAS IMSS		74.90
1-1-002-000	**BANCOS**		
1-1-002-001	BANCO SANTANDER		3,293.48
	pagado con cheque		
		3,368.38	3,368.38

c. María Isabel Velázquez Solís.



COMPAÑÍA AUTOMOTRIZ MIAUTO, S.A DE C.V.

RFC: CAM061017KG7 Reg Pat: A8073853105
Reg Fiscal: GENERAL DE PERSONAS MORALES
Lugar de expedición: CHIHUAHUA

Fecha: 15/Ene/20__
Hora: 10:31:46

Empleado: 003 **Velázquez Solis Maria Isabel**
RFC: VESI870525KD7
CURP: VESI870525MCHNRR01
Fecha Ini Relación Lab: 01/FEB/2011
Jornada: Matutino
NSS: 35978969328
Tipo salario: Fijo

Periodo: 1 quincenal **01/Ene/2014 -15/Ene/20__**
Días de Pago: 15
Fecha Pago: 15/Ene/20__
Puesto: AGENTE DE VENTAS
Depto: VENTAS
SDI: $ 290

Percepciones						Deducciones			
Agrup SAT	No.	Concepto	Gravado	Exento	Total	Agrup SAT	No.	Concepto	Total
001	001	Sueldo	3,770.00	0.00	3,770.00	002	049	I.S.R. (sp)	407.03
001	003	Séptimo día	580.00	0.00	580.00	001	052	I.M.S.S.	114.07
019	004	Horas extras	0.00	0.00	0.00	004	099	Ajuste al neto	0.00
001	005	Bono de Asistencia	0.00	217.50	217.50				
016	014	Bono de puntualidad	0.00	217.50	217.50				
017	039	Subsidio al Empleo (sp)	0.00	0.00	0.00				
Suma de Percepciones $			**4350.00**	435.00	**4785.00**				

Subtotal $	**4,785.00**
Descuentos $	**114.07**
Retenciones $	**407.03**
Total $	**4,263.90**
Neto del recibo $	**4,263.90**

Importe con letra
CUATRO MIL DOSCIENTOS SESENTA Y TRES pesos 90/100 M.N.

Se puso a mi disposición el archivo XML correspondiente y recibí de la empresa arriba mencionada la cantidad neta a que este documento se refiere estando conforme con las percepciones y deducciones que en él aparecen especificados.

Método de pago: Cheque

Firma del empleado

Este documento es una representación impresa de un CFDI
Pago en una sola exhibición
Emitido desde: CONTPAQ i. NÓMINAS
Serie del Certificado del emisor: **********
Folio Fiscal UUID: **********
No. de serie del Certificado del SAT: 00001000000*********
Fecha y hora de certificación: 2014-07-30T11:31:55

Sello digital del CFDI
****

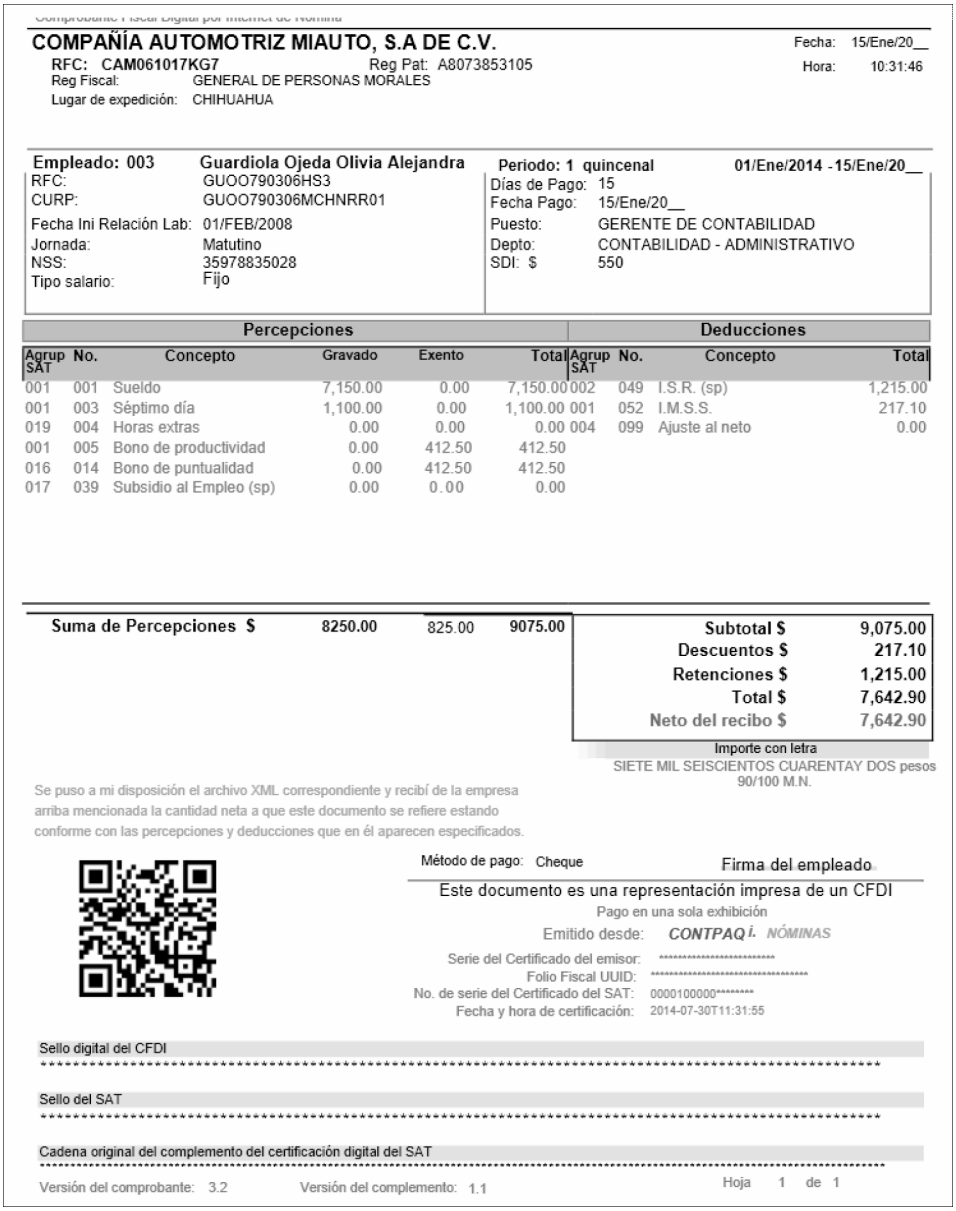
Sello del SAT
****

Cadena original del complemento del certificación digital del SAT
****

Versión del comprobante: 3.2 Versión del complemento: 1.1 Hoja 1 de 1

NÚM CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	CARGO	ABONO
ASIENTO 3			
5-2-000-000	**GASTOS DE VENTA**		
5-2-001-000	**SUELDOS**		
5-2-001-001	SUELDO	3,770.00	
5-2-001-002	SÉPTIMO DÍA	580.00	
5-2-001-003	BONO DE PUNTUALIDAD	217.50	
5-2-001-004	BONO DE ASISTENCIA	217.50	
2-1-007-000	**IMPUESTOS Y CUOTAS POR PAGAR**		
2-1-007-004	ISR ASIMILADOS A SALARIOS		407.03
2-1-007-002	CUOTAS IMSS		114.07
1-1-002-000	**BANCOS**		
1-1-002-001	BANCO SANTANDER		4,263.90
	pagado con cheque		
		4,785.00	4,785.00

d. Olivia Alejandra Guardiola Ojeda.



Comprobante Fiscal Digital por Internet de Nómina

COMPAÑÍA AUTOMOTRIZ MIAUTO, S.A DE C.V.

RFC: CAM061017KG7 Reg Pat: A8073853105
Reg Fiscal: GENERAL DE PERSONAS MORALES
Lugar de expedición: CHIHUAHUA

Fecha: 15/Ene/20__
Hora: 10:31:46

Empleado: 003 **Guardiola Ojeda Olivia Alejandra**
RFC: GUOO790306HS3
CURP: GUOO790306MCHNRR01
Fecha Ini Relación Lab: 01/FEB/2008
Jornada: Matutino
NSS: 35978835028
Tipo salario: Fijo

Periodo: 1 quincenal **01/Ene/2014 - 15/Ene/20__**
Días de Pago: 15
Fecha Pago: 15/Ene/20__
Puesto: GERENTE DE CONTABILIDAD
Depto: CONTABILIDAD - ADMINISTRATIVO
SDI: $ 550

Percepciones						Deducciones			
Agrup SAT	No.	Concepto	Gravado	Exento	Total	Agrup SAT	No.	Concepto	Total
001	001	Sueldo	7,150.00	0.00	7,150.00	002	049	I.S.R. (sp)	1,215.00
001	003	Séptimo día	1,100.00	0.00	1,100.00	001	052	I.M.S.S.	217.10
019	004	Horas extras	0.00	0.00	0.00	004	099	Ajuste al neto	0.00
001	005	Bono de productividad	0.00	412.50	412.50				
016	014	Bono de puntualidad	0.00	412.50	412.50				
017	039	Subsidio al Empleo (sp)	0.00	0.00	0.00				
Suma de Percepciones $			**8250.00**	825.00	**9075.00**				

Subtotal $	9,075.00
Descuentos $	217.10
Retenciones $	1,215.00
Total $	7,642.90
Neto del recibo $	7,642.90

Importe con letra
SIETE MIL SEISCIENTOS CUARENTAY DOS pesos 90/100 M.N.

Se puso a mi disposición el archivo XML correspondiente y recibí de la empresa arriba mencionada la cantidad neta a que este documento se refiere estando conforme con las percepciones y deducciones que en él aparecen especificados.

Método de pago: Cheque

Firma del empleado

Este documento es una representación impresa de un CFDI
Pago en una sola exhibición
Emitido desde: CONTPAQ i. NÓMINAS

Serie del Certificado del emisor: **********
Folio Fiscal UUID: **********
No. de serie del Certificado del SAT: 00001000000*********
Fecha y hora de certificación: 2014-07-30T11:31:55

Sello digital del CFDI
****

Sello del SAT
****

Cadena original del complemento del certificación digital del SAT
****

Versión del comprobante: 3.2 Versión del complemento: 1.1

Hoja 1 de 1

NÚM CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	CARGO	ABONO
ASIENTO 4			
5-3-000-000	**GASTOS DE ADMINISTRACION**		
5-3-001-000	**SUELDOS**		
5-3-001-001	SUELDO	7,150.00	
5-3-001-002	SÉPTIMO DÍA	1,100.00	
5-3-001-003	BONO DE PUNTUALIDAD	412.50	
5-3-001-004	BONO DE ASISTENCIA	412.50	
2-1-007-000	**IMPUESTOS Y CUOTAS POR PAGAR**		
2-1-007-004	ISR ASIMILADOS A SALARIOS		1,215.00
2-1-007-002	CUOTAS IMSS		217.10
1-1-002-000	**BANCOS**		
1-1-002-001	BANCO SANTANDER		7,642.90
	pagado con cheque		
		9,075.00	9,075.00

e. Edwin Francisco Martínez Salvador.

COMPAÑÍA AUTOMOTRIZ MIAUTO, S.A DE C.V.

RFC: CAM061017KG7 Reg Pat: A8073853105
Reg Fiscal: GENERAL DE PERSONAS MORALES
Lugar de expedición: CHIHUAHUA

Fecha: 15/Ene/20__
Hora: 10:31:46

Empleado: 001 **Martinez Salvador Edwin Francisco** **Periodo: 1 quincenal** **01/Ene/2014 -15/Ene/20__**

RFC:	MASE831028GH8	Días de Pago:	15
CURP:	MASE831028HCHNRMS01	Fecha Pago:	15/Ene/20__
Fecha Ini Relación Lab:	01/MAR/2010	Puesto:	GERENTE DE VENTAS
Jornada:	Matutino	Depto:	VENTAS
NSS:	35978969328	SDI: $	
Tipo salario:	Fijo		

Percepciones						Deducciones			
Agrup SAT	No.	Concepto	Gravado	Exento	Total	Agrup SAT	No.	Concepto	Total
003	003	Asimilados a Salarios	13,075.21	0.00	13,075.21	002	128	I.S.R. Asimilados	3,075.21
Suma de Percepciones $			**13,075.21**	0.00	**13,075.21**				

Subtotal $	**13,075.21**
Descuentos $	**0.00**
Retenciones $	**3,075.21**
Total $	**10,000.00**
Neto del recibo $	**10,000.00**

Importe con letra
DIEZ MIL pesos 00/100 M.N.

Se puso a mi disposición el archivo XML correspondiente y recibí de la empresa arriba mencionada la cantidad neta a que este documento se refiere estando conforme con las percepciones y deducciones que en él aparecen especificados.

Método de pago: Cheque

Firma del empleado

Este documento es una representación impresa de un CFDI
Pago en una sola exhibición
Emitido desde: CONTPAQ i. NÓMINAS
Serie del Certificado del emisor: **********
Folio Fiscal UUID: **********
No. de serie del Certificado del SAT: 00001000000*********
Fecha y hora de certificación: 2014-07-30T11:31:55

Sello digital del CFDI
****

Sello del SAT
****

Cadena original del complemento del certificación digital del SAT
****

Versión del comprobante: 3.2 Versión del complemento: 1.1

Hoja 1 de 1

NÚM CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	CARGO	ABONO
ASIENTO 5			
5-3-000-000	**GASTOS DE ADMINISTRACION**		
5-3-001-000	**SUELDOS**		
5-3-002-000	ASMILADOS A SALARIOS	13,075.21	
2-1-007-000	**IMPUESTOS Y CUOTAS POR PAGAR**		
2-1-007-004	ISR ASIMILADOS A SALARIOS		3,075.21
1-1-002-000	**BANCOS**		
1-1-002-001	BANCO SANTANDER		10,000.00
	pagado con cheque		
		13,075.21	13,075.21

Ejercicios para practicar y aprender el Impuesto al Valor Agregado (IVA)

Ejercicio 1

Con la información que se le proporciona elabore lo siguiente:

a) Registre las operaciones en asientos de diario, a través del procedimiento Analítico o Pormenorizado.
b) Calcule el IVA a la tasa del 16%.
c) Determine el entero del IVA.

AA. El 2 de marzo del 20__ inicia sus actividades la empresa Tokyo, S.A., con los siguientes valores:

- Apertura de cuenta de cheques por $ 140,000.00 y en mercancías 65,000.00. ¿Cuál es el capital social?

La empresa Tokyo, S.A. realiza las siguientes operaciones durante el mes de marzo:

1. Adquiere mercancías por $ 85,000.00 más IVA. La operación es a crédito.
2. Por la mercancía anterior se paga por concepto de fletes, $ 3,500.00 más IVA. Se queda a deber. Cuando se queda a deber no se hace la retención.
3. La empresa devuelve mercancías por $ 5,000.00 más IVA, de la operación uno.
4. Se venden mercancías por $ 140,000.00 más IVA. La operación es a crédito.
5. La empresa paga a la televisora Televeo, 3,500.00 más IVA, por concepto de propaganda que se transmitirá en el presente mes. Se expide cheque por lo que corresponda.
6. A la empresa le devuelven mercancías con un valor de $ 5,555.00 más IVA, por encontrarse dañadas. Lo correspondiente disminuye el adeudo.
7. La empresa paga los siguientes cinco meses de renta del almacén. Siendo por cada mes $ 1,500.00 más IVA. Se expide un cheque, a la señorita Alma Santa Cruz.
8. Se expide cheque por 1,000.00 con IVA incluido. El 40% corresponde al departamento de ventas y el resto al departamento administrativo.
9. La empresa liquida al proveedor toda la deuda antes de su vencimiento, por lo que le otorgan un descuento del 7.5%. Se expide cheque por lo correspondiente.
10. Los clientes liquidan todo su adeudo antes del vencimiento, por lo que la empresa Tokyo, S.A. les otorga un descuento del 5.5%. Se recibe un cheque, mismo que se deposita en la cuenta de cheques.

Traspasos:

1. Registre los traspasos para determinar el entero de IVA.

ASIENTOS DE DIARIO	DEBE	HABER
	CARGOS	ABONOS
AA		
Bancos	$ 140,000.00	
Inventarios (Inventario inicial)	65,000.00	
Capital social		$ 205,000.00
1		
Compras	85,000.00	
IVA pendiente de acreditar	13,600.00	
Proveedores		98,600.00
2		
Gastos de compra	3,500.00	
IVA pendiente de acreditar	560.00	
Acreedores diversos		4,060.00
3		
Proveedores	5,800.00	
Devolución sobre compras		5,000.00
IVA Pendiente de acreditar		800.00

ASIENTOS DE DIARIO	DEBE	HABER
	CARGOS	ABONOS
4		
Clientes	162,400.00	
Ventas		140,000.00
IVA Pendiente de trasladar		22,400.00
5		
Gastos de venta		
Honorarios	3,500.00	
IVA Acreditable	560.00	
Bancos		4,060.00
6		
Devolución sobre ventas	5,555.00	
IVA Pendiente de trasladar	888.80	
Clientes		6,443.80
7		
Rentas pagadas por anticipado	7,500.00	
IVA acreditable	1,200.00	
IVA Retenido		800.00
ISR Retenido		750.00
Bancos		7,150.00
8		
Gastos de venta	344.83	
Agua		
Gastos de administración	517.24	
Agua		
IVA acreditable	137.93	
Bancos		1,000.00
9		
Proveedores	92,800.00	
Descuentos sobre compra		6,000.00
IVA Pendiente de acreditar		960.00
Bancos		85,840.00
9a		
IVA Acreditable	11,840.00	
IVA Pendiente de acreditar		11,840.00
10		
Bancos	147,378.60	
Descuentos sobre venta	7,394.48	
IVA Pendiente de trasladar	1,183.12	
Clientes		155,956.20
10a		
IVA Pendiente de trasladar	20,328.08	
IVA Trasladado		20,328.08

Traspasos para determinar el Entero del IVA:

1		
IVA por pagar	13,737.93	
IVA Acreditable		13,737.93
1a		
IVA Trasladado	20,328.08	
IVA por pagar		20,328.08

Otra forma de hacer este asiento contable:

1

IVA Trasladado	20,328.08	
IVA Acreditable	13,737.93	
IVA por pagar	6,590.15	

IVA Acreditable

5)	560.00		
7)	1,200.00		
8)	137.93		
9a)	11,840.00		
S)	13,737.93	13,737.93	(1

IVA por pagar

1)	13,737.93	20,328.08	(1a
2)	6,590.15	6,590.15	(S

Saldo a cargo (entero del IVA)

IVA Trasladado

1a)	20,328.08	20,328.08	(S

Bancos

		6,590.15	(2

- Cuando la empresa pague el saldo a cargo, se carga a la cuenta de pasivo *IVA por pagar* y se abona a la cuenta de activo *Bancos*.
- En los casos que resulte saldo a favor de la empresa, se carga a *Bancos* y se abona a *IVA por cobrar*, que es cuenta de activo. Aunque la empresa puede acreditar el saldo a favor, en el siguiente mes sí resulta saldo a cargo.

Ejercicio 2

Con la información que se le proporciona elabore lo siguiente:

a) Registre las operaciones en asientos de diario, a través del procedimiento Analítico o Pormenorizado.
b) Calcule el IVA a la tasa del 16%.
c) Determine el entero del IVA.

AA. La empresa México, S.A., inicia operaciones el 2 de abril del 20__, con la apertura de una cuenta de cheques por $ 700,000.00 y en mercancías 372,000.00. ¿Cuál es el capital social?

1. La empresa adquiere un anuncio espectacular en $ 200,000.00 más IVA. Firma un documento a su cargo por lo correspondiente.
2. La empresa otorga un donativo a la casa hogar de niños, por $ 100,000.00. Expide un cheque.
3. La empresa adquiere una póliza a la empresa La Cumplidora, S.A., pagando una prima por $ 12,000.00 más IVA, cubriendo los siguientes seis meses, a partir del presente. El seguro es para proteger las mercancías, contra robo e incendio. Se expide un cheque por lo correspondiente.
4. La empresa vende mercancías por $ 300,000.00 más IVA. Se recibe un cheque por lo correspondiente, mismo que se deposita en la cuenta de cheques.
5. La empresa paga el documento a su cargo. Expide cheque.
6. La empresa adquiere un teléfono celular redapple en 14,000.00 más IVA. Se expide cheque por lo correspondiente.
7. La empresa paga el sueldo semanal al gerente de ventas, siendo 3,500.00. Se le retiene de ISR sobre salarios $ 500.00, de cuota de IMSS $ 250.00. Se expide cheque por lo correspondiente.

Traspasos:

1. Registre los traspasos para determinar el entero del IVA.

Ejercicio 3

Con la información que se le proporciona elabore lo siguiente:

a) Registre las operaciones en asientos de diario, a través del procedimiento Analítico o Pormenorizado.
b) Calcule el IVA a la tasa del 16%.
c) Determine el entero del IVA.

AA. La empresa Nueva York, S.A., inicia el 2 de mayo del 20__, con la apertura de una cuenta de cheques por $ 379,000.00 y en mercancías 179,000.00. ¿Cuál es su capital social?

1. La empresa adquiere un juego de sillones, para usarse en la recepción de la empresa. Expide un cheque por 15,000.00 tiene el IVA incluido.
2. La empresa paga al periódico La Verdad andando, para que le publique por los siguientes cuatro meses las ofertas de sus productos. Se expide un cheque por $ 40,000.00 tiene el IVA incluido.
3. La empresa adquiere mercancías por $ 139,000.00 más IVA. Expide un cheque por lo que corresponda.
4. La empresa devuelve mercancías por $ 4,300.00 más IVA. Le reembolsan el efectivo, mismo que se deposita.
5. La empresa vende mercancías por $ 327,000.00 más IVA. Lo recibido se deposita en la cuenta de cheques.
6. A la empresa le devuelven mercancías por $ 7,000.00 más IVA. La empresa expide un cheque.
7. La empresa adquiere una cortina de acero en $ 4,200.00 más IVA. La operación es a crédito.
8. La empresa expide un cheque, para liquidar la deuda de la operación siete.
9. La empresa paga el sueldo quincenal al auxiliar contable, siendo 2,625.00 y se le retiene de ISR sobre salarios 182.00 y de cuota de IMSS 65.00. Expide un cheque por lo correspondiente.

Traspasos:

1. Registre los traspasos para determinar el entero del IVA.

Ejercicio 4

Con la información que se le proporciona elabore lo siguiente:

a) Registre las operaciones en asientos de diario, a través del procedimiento Analítico o Pormenorizado.
b) Calcule el IVA a la tasa del 16%.
c) Determine el entero del IVA.

AA. La empresa Bombay, S.A., inicia operaciones el 2 de junio del 20__, con la apertura de una cuenta de cheques por $800,000.00, y en mercancías $ 379,000.0. ¿Cuál es su capital Social?

1. La empresa adquiere una televisión para la sala de juntas, en $ 20,000.00 más IVA. A crédito.
2. La empresa adquiere dos sillones para la sala de juntas en $ 3,300.00 cada uno, más IVA. Se expide cheque.
3. La empresa vende mercancías por $ 300,000.00 más IVA. El 75% de contado, mismo que se deposita en la cuenta de cheques y el resto a crédito.
4. La empresa adquiere tres vitrinas exhibidoras para guardar y mostrar los artículos de más valor, con un precio de $ 5,000.00 cada una. Se expide un cheque por lo correspondiente. Es más IVA.
5. La empresa expide un cheque por $ 2,000.00, la cantidad tiene el IVA incluido. Lo que se está pagando es el recibo del teléfono de la oficina.
6. La empresa adquiere una contadora de billetes a $ 3,990.00 más IVA. La operación es a crédito.
7. La empresa expide un cheque, para liquidar la deuda de la operación uno.
8. La empresa devuelve una vitrina exhibidora, por encontrarse mal la cerradura. Le reembolsan el efectivo, mismo que se deposita en la cuenta de cheques.
9. La empresa expide un cheque para liquidar la deuda de la operación seis.

Traspasos:

1. Registre los traspasos para determinar el entero del IVA.

Ejercicio 5

Con la información que se le proporciona elabore lo siguiente:

a) Registre las operaciones en asientos de diario, utilizando el procedimiento Analítico o Pormenorizado.
b) Calcule el IVA a la tasa del 16%.
c) Determine el entero del IVA.

AA. El 1 de julio del 20__, se constituye la empresa Sao Paulo, S.A., con la apertura de una cuenta de cheques por 300,000.00. ¿Cuál es el capital social?

1. Se adquiere mercancías por $ 153,000.00 más IVA. La operación es a crédito y la adquisición se realiza en la ciudad de Guadalajara, Jalisco.
2. Por la mercancía adquirida en el punto anterior se paga por concepto de fletes $ 14,300.00 más el IVA. Se expide cheque por lo correspondiente.
3. La empresa devuelve mercancías por $ 10,000.00 más IVA, por estar maltratadas. Lo correspondiente disminuye la deuda.
4. Se vende mercancías por $ 173,000.00 más IVA. La operación se realiza a crédito.
5. A la empresa le devuelven mercancías por $ 3,000.00 más IVA, por no ser de la calidad solicitada. Lo correspondiente disminuye el adeudo.
6. La empresa contrata los servicios de un auditor externo para que realice una auditoría en las oficinas administrativas, pagando sus honorarios por $ 25,000.00 más IVA. Se expide cheque al señor Ángel Blanco.
7. Se vende mercancías por $ 70,000.00 más IVA, concediendo una rebaja del 7.3% por su pago de contado. El efectivo recibido se deposita en la cuenta de cheques.
8. Se adquiere un predio de 30 x 20 metros a $ 500.00 el metro cuadrado. La empresa firma un documento a su cargo.
9. La empresa expide un cheque, para liquidar el documento a su cargo.
10. La empresa expide un cheque, para liquidar la deuda contraída por la adquisición de mercancías.

Traspasos:

1. Registre los traspasos para determinar el entero del IVA.

Ejercicio 6

Con la información que se le proporciona elabore lo siguiente:

a) Registre las operaciones en asientos de diario, utilizando el procedimiento Analítico o Pormenorizado.
b) Calcule el IVA a la tasa del 16%.
c) Determine el entero del IVA.

AA. El 2 de agosto del 20__, inicia operaciones la empresa Delhi, S.A., con la apertura de una cuenta de cheques por 202,000.00 y en mercancías 112,000.00. ¿Cuál es el capital social?

1. Se adquieren bolsas y cajas para empacar las mercancías de los clientes, para utilizarse durante el presente mes. Se expide un cheque por $ 1,250.00 IVA incluido.
2. Se adquiere un reloj checador con huella digital. Se expide cheque por $ 5,000.00, incluye IVA.
3. Se venden mercancías por $ 100,000.00 más IVA. La operación es a crédito.
4. Se adquiere una minicamioneta en $ 62,000.00 más IVA. Dicho vehículo se usará en la entrega de mercancías a domicilio. Por el 32% se expide un cheque y por el resto firma un documento a su cargo.
5. Se adquieren mercancías por $ 92,000.00 más IVA. La operación es a crédito.
6. A la empresa le pagan el adeudo contraído por la venta de mercancías a crédito. Se deposita en la cuenta de cheques lo correspondiente.
7. La empresa expide un cheque, para pagar el documento a su cargo.
8. La empresa contrata los servicios de un contador público para que capacite a los auxiliares contables, en la elaboración de la nómina. Este curso es por una semana y se le pagan honorarios por $ 8,000.00 más IVA; se expide cheque a favor del señor Domingo Cinco.
9. La empresa expide un cheque, para liquidar su deuda contraída por la adquisición de mercancías.

Traspasos:

1. Registre los traspasos para determinar el entero del IVA.

Ejercicio 7

Con la información que se le proporciona elabore lo siguiente:

a) Registre las operaciones en asientos de diario, a través del procedimiento Analítico o Pormenorizado.
b) Calcule el IVA a la tasa del 16%.
c) Determine el entero del IVA.

A.A. La empresa Shangai, S.A., inicia operaciones el 2 de septiembre del 20__, con la apertura de una cuenta de cheques por 1,300,000.00 y mercancías por 157,000.00. ¿Cuál es el capital social?

Durante el mes de septiembre se realizan las siguientes operaciones:

1. La empresa adquiere una calefacción marca Alaska, en 18,000.00 más IVA. Por la operación la empresa firma un documento a su cargo. La calefacción se instala en la oficina.
2. Se adquiere mercancías por $ 87,700.00 más IVA, pagando de contado, por lo que le otorgan una rebaja del 7.7%. Se expide cheque.
3. La empresa solicita en renta un local para instalar el almacén y le informan que tiene que dejar un depósito de $ 3,700.00. Expide un cheque.
4. La empresa paga los siguientes cinco meses de renta del local donde instalará el almacén. Por cada mes paga $ 2,700.00 más IVA. Se expide cheque a favor de la señorita Blanca Rosas.
5. La empresa vende mercancías por $ 55,500.00 es más IVA, concediendo una rebaja del 5.5% por pagar el cliente al momento con cheque, mismo que se deposita en la cuenta de cheques.
6. La empresa expide un cheque para pagar el documento de la operación uno.

Traspasos:

1. Registre los traspasos para determinar el Entero de IVA.

Ejercicio 8

Con la información que se le proporciona elabore lo siguiente:

a) Registre las operaciones en asientos de diario, a través del procedimiento Analítico o Pormenorizado.
b) Calcule el IVA a la tasa del 16%.
c) Determine el entero del IVA.

AA. La empresa Calcuta, S.A., inicia sus actividades el 1 de octubre del 20__, con la apertura de una cuenta de cheques por 263,000.00, en mercancías por 80,000.00, camioneta 238,000.00 y una caja fuerte de 14,500.00 ¿cuál es el capital social?

Durante el mes de octubre se realizan las siguientes operaciones:

1. Se adquieren mercancías, por lo que se expide un cheque por $ 90,000.00. Tiene el IVA incluido.
2. Se realiza una venta de mercancías por lo que se recibe un cheque por $ 150,000.00, mismo que se deposita en la cuenta de cheques. El IVA está incluido.
3. Se expide cheque por $ 1,300.00, IVA incluido, para pagar el recibo de energía eléctrica del almacén.
4. La empresa expide un cheque por 5,000.00 IVA incluido, al periódico El Verdadero, para pagar por concepto de publicación de las ofertas que se harán durante los siguientes dos meses.
5. Se expide un cheque por $ 1,200.00, el IVA está incluido. Se paga el mantenimiento a la camioneta.
6. La empresa expide un cheque por 2,299.00, con el IVA incluido, por la adquisición de un monitor de 20", marca Samsol.
7. La empresa expide un cheque por 14,999.00, con el IVA incluido, por la adquisición de una pantalla, marca Cony, para utilizarse en la oficina.
8. La empresa solicita en renta un local, por lo que paga los siguientes tres meses, pagando por cada mes 5,000.00 más IVA. Además un depósito por 5,000.00. Por lo correspondiente se expide un cheque al Sr. Ángel Blanco.
9. La empresa paga el sueldo quincenal a la secretaria del contador público, siendo 1,875.00, mas premio de asistencia por 20.00 y por premio de puntualidad 25.00, por subsidio 79.71. Se le retiene de cuota de IMSS 39.45. Expide cheque por lo correspondiente.

Traspasos:

1. Registre los traspasos para determinar el entero del IVA.

Ejercicio 9

Con la información que se le proporciona, elabore lo siguiente:

a) Registre las operaciones en asientos de diario, a través del procedimiento Analítico o Pormenorizado.
b) Calcule el IVA a la tasa del 16%.
c) Determine el entero del IVA.

AA. El 3 de noviembre del 20__, inicia sus actividades la empresa Dakar, S.A., con la apertura de una cuenta de cheques por 244,000.00, y en mercancías 125,000.00 ¿cuál es el capital social?

La empresa Dakar, S.A. realiza las siguientes operaciones durante el mes de noviembre:

1. La empresa adquiere mercancías por $ 50,000.00 más IVA. La operación se realiza a crédito. La adquisición se realiza en la ciudad de León, Gto.
2. Se paga por fletes de la mercancía adquirida $ 5,000.00 más IVA. Se expide un cheque por lo correspondiente.
3. La empresa devuelve mercancías por 5,000.00 más IVA. Lo correspondiente disminuye la deuda.
4. La empresa expide un cheque para liquidar la deuda contraída por la adquisición de mercancías a crédito.
5. La empresa vende mercancías por 97,000.00 más IVA. La operación se realiza a crédito.
6. A la empresa le devuelven mercancías por 7,000.00 más IVA. Lo correspondiente disminuye el adeudo.
7. A la empresa le liquidan el adeudo contraído por la venta de mercancías a crédito. Lo correspondiente se deposita en la cuenta de cheques.
8. La empresa expide un cheque por 5,000.00, a la secretaria ejecutiva de la empresa, en calidad de préstamo.
9. La empresa paga el sueldo semanal a la afanadora, por 500.00 y un subsidio al empleo por 75.26. Se expide cheque por lo correspondiente. La afanadora hace la limpieza en la tienda.

Traspasos:

1. Registre los traspasos para determinar el entero del IVA.

Ejercicio 10

Con la información que se le proporciona elabore lo siguiente:

a) Registre las operaciones en asientos de diario, a través del procedimiento Analítico o Pormenorizado.
b) Calcule el IVA a la tasa del 16%.
c) Determine el entero del IVA.

AA. El 2 de diciembre del 20__ se constituye una empresa denominada Buenos Aires, S.A., con la apertura de una cuenta de cheques por $ 230,000.00, ¿Cuál es su capital social?

Durante el mes de diciembre se realizan las siguientes operaciones:

1. Se adquiere mercancía por $ 146,000.00 más IVA, pagando de contado, por lo que le conceden una rebaja del 10%. Se expide un cheque por lo que corresponda.
2. Se venden mercancías por $ 182,000.00 más IVA, cobrando en efectivo, por lo que se concede una rebaja del 5%. Lo correspondiente se deposita en la cuenta de cheques.
3. La empresa Buenos Aires, S.A., surte la despensa con vasos, platos, café, refrescos, servilletas, azúcar, crema, agua, etcétera, para refrigerio de los empleados, pagando $ 1,300.00 y de IVA $ 192.00. Registre el gasto en las cuentas de resultados de Gastos Generales, 50% a cada cuenta. Se expide un cheque por lo que corresponda.
4. La empresa Buenos Aires, S.A., adquiere artículos de limpieza, como trapeadores, escobas, jergas, desodorantes, detergente, entre otros, para usarse en la tienda y en la oficina. Se expide un cheque por $ 1,500.00, incluye el IVA. Registre en gastos generales, el 50% en cada cuenta.
5. Se adquiere una iPol en $ 6,499.00 IVA incluido. El equipo electrónico es a crédito.
6. La empresa adquiere una cafetera grande y un horno de microondas, para que sean utilizados por los empleados de la empresa. Se expide un cheque por 2,800.00 IVA incluido.
7. Se contrata con el banco el sistema Cash Windows, por lo que el banco carga la comisión que corresponde al presente mes, siendo $ 2,000.00, cantidad que incluye el IVA.

8. Se solicita al Bandinero haga un *speua* (traspaso) de este banco a la cuenta de cheques # 6789 de Bandinero del Norte por $ 22,000.00. Por este servicio el banco cobra una comisión de $ 500.00 más IVA. Por lo correspondiente el Bandinero lo carga en la cuenta de cheques de la empresa.
9. La empresa expide un cheque, para pagar la deuda contraída por la adquisición de una iPol.
10. Se adquieren cuatro radios de comunicación en $ 1,500.00 cada uno, que serán utilizados por el personal de seguridad de la empresa. Es más IVA y se expide un cheque por lo correspondiente.

Traspasos:

1. Registre los traspasos para determinar el entero de IVA.

Unidad VII.
Ajustes contables y hoja de trabajo

Todos los ejercicios corresponden a un mes

Asientos de ajuste

El objetivo de los asientos de ajuste es actualizar los saldos de las cuentas de balance y de resultados, para poder elaborar los estados financieros, con saldos correctos y actualizados, y así poder tomar decisiones correctas. Se ajustan los saldos de las cuentas de balance y de resultados, cuando se requiera. Como es el caso de los activos fijos que se deprecian, su depreciación mensual va a las cuentas de gastos de venta y gastos de Administración. También en el caso de los activos que se amortizan, su amortización mensual va a gastos. Lo mismo sucede con los activos y pasivos que se devengan, van a gastos, a productos financieros u otros productos y lo devengado disminuye los activos y pasivos. Las cuentas por cobrar que se estiman de cobro dudoso van a gastos y a las cuentas complementarias de activo. Y a través de los asientos de ajuste, se van actualizando todos los saldos de las cuentas, hasta obtener un saldo actualizado y correcto, manteniendo su naturaleza, para la elaboración de los estados financieros.

Depreciación. Boletín C6 Propiedades, planta y equipo. Es la distribución sistemática y razonable en resultados, del monto depreciable de un componente a lo largo de su vida útil.

Vida útil. Es el periodo durante el cual se espera que un activo esté disponible para su uso y pueda generar ingresos para la entidad, o el periodo en el que se espera obtener del activo, por su funcionamiento, cierto número de unidades de producción o similares para la entidad.

Monto depreciable. Es el costo de adquisición o costo de reemplazo de un componente, menos su valor residual y, en su caso, menos las pérdidas por deterioro acumuladas (a lo que están sujetos los activos fijos).

Valor residual (rescate, salvamento, desecho). Es el monto neto en efectivo o equivalentes que la entidad podría obtener actualmente por la disposición de un componente, como si el activo ya hubiera alcanzado la antigüedad y demás condiciones esperadas al término de su vida útil, después de haber deducido los costos derivados de su enajenación o de su intercambio.

Amortización. Boletín C8 Activos Intangibles. Es la distribución sistemática del costo de un activo intangible, de vida definida entre los años de su vida útil estimada.

Activos fijos que se deprecian y los porcentajes de depreciación que marca la ley del ISR:

- Edificio 5% anual
- Mobiliario y equipo de oficina 10% anual
- Equipo de cómputo electrónico 30% anual
- Equipo de entrega y reparto 25% anual
- Muebles y enseres 10% anual
- Equipo de transporte 25% anual

Depreciación: es la disminución del valor de los activos fijos, por el uso o por el transcurso del tiempo.

Activos intangibles que se amortizan y los porcentajes de amortización que marca la ley del ISR:

- Gastos de instalación 5% anual
- Gastos de organización 5% anual
- Gastos de constitución 5% anual

Después de haber realizado una venta de mercancías, los intangibles ya se registran en Gastos de Administración.

Devengar: es llevar a *Gastos* o a *Productos* (cuentas de resultados), según corresponda, lo que ya se utilizó, consumió, publicó, repartió, transmitió, distribuyó, se venció, lo que ya se devengó; cuando se acaba o se devenga un activo o un pasivo.

Estimación: la estimación se calcula sobre el saldo de las cuentas de clientes, documentos por cobrar y deudores diversos. Se toma un porcentaje o una cantidad que se estime que no se va a cobrar. El porcentaje o cantidad que sea, se debe cargar a la cuenta de gastos que corresponda y abonar a la cuenta complementaria de activo *Estimación para créditos de cobro dudoso* (existen otras formas de determinar la estimación).

Abreviaturas que se utilizan en el tema de asientos de ajuste:

Est. = Estimación *Cred.* = Créditos *Incob.* = Incobrable
Dep. = Depreciación *Acum.* = Acumulada *Amort.* = Amortización

La depreciación y la amortización es estimativa, no es exacta, es un mero cálculo basado en los porcentajes que marca la Ley del ISR, y la cantidad que resulte se carga a las cuentas de resultados correspondientes. Por ser estimativa, se utilizan las cuentas complementarias de activo y no se deben disminuir las cuentas de activo.

La estimación de cuentas de cobro dudoso también es una estimación, no es exacta, por lo que se registra en las cuentas complementarias que correspondan. Por ser estimativa, no se deben disminuir las cuentas de activo.

Las cuentas complementarias de activo no llevan IVA.

A continuación se presentan las cuentas que se devengan, las que se deprecian, las que se amortizan y las que se estiman de cobro dudoso:

Cuentas que se devengan, deprecian, amortizan y se estiman de cobro dudoso	Se carga	Se abona	Porcentaje
Cuentas de activo que se devengan			
Papelería y útiles de oficina	Gastos de venta o gastos de administración	Papelería y útiles de oficina	
Propaganda y publicidad	Gastos de venta	Propaganda y publicidad	
Seguros pagados por anticipado	Gastos de venta o gastos de administración	Seguros pagados por anticipado	
Rentas pagadas por anticipado	Gastos de venta o gastos de administración	Rentas pagadas por anticipado	
Intereses pagados por anticipado	Gastos financieros	Intereses pagados por anticipado	
Cuentas de pasivo que se devengan			
Rentas cobradas por anticipado	Rentas cobradas por anticipado	Otros productos	
Intereses cobrados por anticipado	Intereses cobrados por anticipado	Productos financieros	
Cuentas de activo que se deprecian			
Edificio	Gastos de venta o gastos de administración	Depreciación acumulada de edificio	5%
Mobiliario y equipo de oficina	Gastos de venta o gastos de administración	Depreciación acumulada de mobiliario y equipo de oficina	10%
Muebles y enseres	Gastos de venta	Depreciación acumulada de muebles y enseres	10%
Equipo de cómputo electrónico	Gastos de venta o gastos de administración	Depreciación acumulada de equipo de cómputo electrónico	30%
Equipo de entrega y reparto	Gastos de venta	Depreciación acumulada de equipo de entrega y reparto	25%
Equipo de transporte	Gastos de venta o gastos de administración	Depreciación acumulada de equipo de transporte	25%
Cuentas de activo que se amortizan			
Gastos de instalación	Gastos de venta o gastos de administración	Amortización acumulada de gastos de instalación	5%
Gastos de organización	Gastos de administración	Amortización acumulada de gastos de organización	5%
Cuentas de activo que se estiman de cobro dudoso			
Clientes	Gastos de venta	Estimación para créditos de cobro dudoso	
Documentos por cobrar	Gastos de venta o gastos de administración	Estimación para cuentas de cobro dudoso	
Deudores diversos	Gastos de administración	Estimación de cuentas de cobro dudoso	

Lo que usted va hacer para ajustar las cuentas es llevar a gastos lo que se devengó, depreció, amortizó y lo que se estima de cobro dudoso de las cuentas de activo, y va llevar a *Productos* o a *Otros productos* lo que ya se devengó de las cuentas de pasivo. De la anterior manera, las cuentas de activo, pasivo y resultados quedan con los saldos actualizados y correctos.

Conclusión

- Los activos que se devengan, se deprecian, se amortizan y se estiman de cobro dudoso, van a gastos.
- Los pasivos que se devengan van a *Productos financieros* o a *Otros productos*.
- Lo devengado, depreciado, amortizado y estimado, no lleva IVA.

Movimiento de las cuentas complementarias de activo

A continuación se presentan las cuentas complementarias de activo, aumentan abonándose y disminuyen cargándose:

EST. PARA CRÉDITOS DE COBRO DUDOSO	
(–) Cargándose	(+) Abonándose
Por la cantidad que se estimó de cobro dudoso pero que sí se cobró	Por la cantidad que se estima de cobro dudoso del saldo de la cuenta de Clientes

EST. PARA CUENTAS DE COBRO DUDOSO	
(–) Cargándose	(+) Abonándose
Por la cantidad que se estimó de cobro dudoso pero que sí se cobró	Por la cantidad que se estima de cobro dudoso del saldo de la cuenta de Documentos por cobrar

EST. DE CUENTAS DE COBRO DUDOSO	
(–) Cargándose	(+) Abonándose
Por la cantidad que se estimó de cobro dudoso pero que sí se cobró	Por la cantidad que se estima de cobro dudoso del saldo de la cuenta de Deudores diversos

DEP. ACUMULADA DE EDIFICIOS	
(–) Cargándose	(+) Abonándose
Por la depreciación existente al momento de venderse o darse de baja el bien	Por la cantidad que se deprecia el edificio

DEP. ACUM. MOB. Y EQUIPO DE OFICINA	
(–) Cargándose	(+) Abonándose
Por la depreciación existente al momento de venderse o darse de baja el bien	Por la cantidad que se deprecia el mobiliario

DEP. ACUM. EQUIPO DE CÓMPUTO E.	
(–) Cargándose	(+) Abonándose
Por la depreciación existente al momento de venderse o darse de baja el bien	Por la cantidad que se deprecia el equipo de cómputo

DEP. ACUM. EQUIPO ENTREGA Y REP.	
(–) Cargándose	(+) Abonándose
Por la depreciación existente al momento de venderse o darse de baja el bien	Por la cantidad que se deprecia el equipo de entrega y reparto

DEP. ACUM. DE MUEBLES Y ENSERES	
(–) Cargándose	(+) Abonándose
Por la depreciación existente al momento de venderse o darse de baja el bien	Por la cantidad que se deprecian los muebles y enseres

DEP. ACUM. EQUIPO DE TRANSPORTE	
(–) Cargándose	(+) Abonándose
Por la depreciación existente al momento de venderse o darse de baja el bien	Por la cantidad que se deprecia el equipo de transporte

AMORT. ACUM. GASTOS INSTALACIÓN	
(–) Cargándose	(+) Abonándose
Por la amortización total	Por la cantidad de su amortización calculada de la cuenta de Gastos de instalación

AMORT. ACUM. GASTOS ORGANIZACIÓN	
(–) Cargándose	(+) Abonándose
Por la amortización total	Por la cantidad de su amortización calculada de la cuenta de Gastos de organización

El saldo de las cuentas complementarias de activo es de naturaleza acreedora y se presentan en el Balance General, disminuyendo el saldo de la cuenta de activo que corresponda; aunque no en el balance por rubros, porque se presenta el neto.

Los asientos de ajuste y los traspasos, se calculan tomando el saldo de la balanza de comprobación.

A continuación se presentan las cuentas de activo cuyo saldo disminuye, únicamente en el Balance General, por la cuenta complementaria correspondiente:

Cuenta de activo	Cuenta complementaria de activo
Clientes	Estimación para créditos de cobro dudoso
Documentos por cobrar	Estimación para cuentas de cobro dudoso
Deudores diversos	Estimación de cuentas de cobro dudoso
Edificios	Depreciación acumulada de edificios
Mobiliario y equipo de oficina	Depreciación acumulada de mobiliario y equipo de oficina
Equipo de cómputo electrónico	Depreciación acumulada de equipo de cómputo electrónico
Equipo de entrega y reparto	Depreciación acumulada de equipo de entrega y reparto
Muebles y enseres	Depreciación acumulada de muebles y enseres
Equipo de transporte	Depreciación acumulada de equipo de transporte
Gastos de instalación	Amortización acumulada de gastos de instalación
Gastos de organización	Amortización acumulada de gastos de organización

Ejemplo A

A continuación se le está proporcionando una balanza de comprobación para que tenga los saldos y pueda registrar o contabilizar los ajustes contables que sean necesarios y que enseguida se redactan.

1. Registre los ajustes contables en asientos de diario.
2. Registre los traspasos en asientos de diario.

El Bien, S.A.

Balanza de comprobación, al 31 de enero del 20__

CUENTAS	MOVIMIENTOS		SALDOS	
	DEUDOR	ACREEDOR	DEUDOR	ACREEDOR
Bancos	$ 213,800.00	$ 100,000.00	$ 113,800.00	
Clientes	1,820,000.00	492,000.00	1,328,000.00	
Deudores Diversos	3,583.20		3,583.20	
IVA Acreditable	8,000.00		8,000.00	
IVA Pendiente de Acreditar	117,241.38		117,241.38	
Inventarios	852,300.00		852,300.00	
Seguros Pagados por Anticipado	20,000.00	2,000.00	18,000.00	
Intereses Pagados por Anticipado	6,000.00	1,000.00	5,000.00	
Propaganda y Publicidad	99,700.00		99,700.00	
Equipo de Cómputo Electrónico	800,000.00		800,000.00	
Equipo de Entrega y Reparto	700,000.00		700,000.00	
Gastos de Instalación	50,000.00		50,000.00	
Rentas Pagadas por Anticipado	25,000.00		25,000.00	
IVA Trasladado		26,500.00		$ 26,500.00
IVA Pendiente de Trasladar		183,172.41		183,172.41
Documentos por Pagar	200,000.00	1,050,000.00		850,000.00
Rentas Cobradas por Anticipado	3,000.00	12,000.00		9,000.00
Capital Social		2,537,352.17		2,537,352.17
Ventas		714,800.00		714,800.00
Devolución sobre Ventas	4,000.00		4,000.00	
Compras	125,000.00		125,000.00	
Gastos de Compras	2,700.00		2,700.00	
Rebajas sobre Compras		2,000.00		2,000.00
Gastos de Venta	40,000.00		40,000.00	
Gastos de Administración	28,000.00		28,000.00	
Gastos Financieros	2,500.00		2,500.00	
SUMAS IGUALES	$ 5,120,824.58	$ 5,120,824.58	$ 4,322,824.58	$ 4,322,824.58

Asientos de ajuste

(31 de enero del 20__)

El ejercicio corresponde a un mes

1. El saldo, según estado de cuenta que envía el banco Banmoneda, es de $ 113,650.00; la diferencia corresponde a un documento a cargo del negocio que estaba vencido, por lo que el banco cargó a la cuenta de cheques. Cuando se originó el documento, no se elaboró con IVA.
2. Calcule y registre la depreciación del equipo de cómputo electrónico; de lo que resulte de depreciación, contabilice el 50% en cada cuenta de *Gastos de venta* y *Gastos de administración*.
3. Calcule y registre la depreciación del equipo de reparto.
4. Calcule y registre la amortización de *Gastos de instalación*; de lo que resulte de amortización, contabilice el 50% en cada cuenta de *Gastos de venta* y *Gastos de administración*.
5. Se estima de cobro dudoso el 7.7% del saldo de la cuenta de *Clientes*.
6. De los *Seguros pagados por anticipado*, considere un gasto $ 3,000.00; el seguro se adquirió para proteger las mercancías que se encuentran en el almacén.
7. *Rentas cobradas por anticipado* devengadas a la fecha: $ 1,000.00.
8. *Intereses pagados por anticipado* devengados en el mes de enero $ 500.00.
9. *Rentas pagados por anticipado* devengadas a la fecha: $ 5,000.00. Dicha renta corresponde a la bodega.
10. Inventario final de *Propaganda*: $ 50,000.00.
11. Inventario final de *Papelería y útiles*: $ 8,000.00. Dicha papelería se encuentra en la oficina.

Traspasos

1. Haga los traspasos del IVA para determinar el entero del IVA.
2. Determine las ventas netas.
3. Determine las compras netas.
4. Determine el costo de lo vendido.

Existencia de mercancías al terminar el ejercicio: $ 508,850.00 (inventario final).

Solución

ASIENTOS DE DIARIO	DEBE	HABER
	CARGOS	ABONOS
1		
DOCUMENTOS POR PAGAR	$150.00	
BANCOS		$150.00
2		
GASTOS DE VENTA	10,000.00	
Dep. de Eq. de cómputo		
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	10,000.00	
Dep. de Eq. de Cómputo		
DEP. ACUM. DE EQ. DE CÓMPUTO E.		20,000.00
3		
GASTOS DE VENTA	14,583.33	
Dep. de Eq. de Reparto		
DEP. ACUM. DE EQ. DE REPARTO		14,583.33
4		
GASTOS DE VENTA	104.17	
Amortización de Gastos de Instalación		
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	104.16	
Amortización de Gastos de Instalación		
AMORT. ACUM. DE GTOS. DE INST.		208.33
5		
GASTOS DE VENTA	102,256.00	
Estimación de Clientes		
ESTIMACIÓN PARA CRED. DE COBRO DUDOSO		102,256.00

6		
GASTOS DE VENTA	3,000.00	
Seguros devengados		
SEGUROS PAGADOS POR ANT.		3,000.00
7		
RENTAS COBRADAS POR ANTICIPADO	1,000.00	
OTROS PRODUCTOS		1,000.00
Rentas devengadas		
8		
GASTOS FINANCIEROS	500.00	
Intereses devengados		
INTERESES PAG. POR ANTI.		500.00
9		
GASTOS DE VENTA	5,000.00	
Rentas devengadas		
RENTAS PAGADAS POR ANTI.		5,000.00
10		
GASTOS DE VENTA	49,700.00	
Propaganda devengada		
PROPAGANDA Y PUBLICIDAD		49,700.00
11		
PAPELERÍA Y ÚTILES DE OFICINA	8,000.00	
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN		8,000.00
Papelería no devengada		

Traspasos para determinar el entero del IVA:

ASIENTOS DE DIARIO	DEBE	HABER
	CARGOS	ABONOS
1		
IVA POR PAGAR	8,000.00	
IVA ACREDITABLE		8,000.00
1ª.		
IVA TRASLADADO	26,500.00	
IVA POR PAGAR		26,500.00

IVA ACREDITABLE		IVA TRASLADADO		IVA POR PAGAR	
S) 8,0000.00	8,000.00(1	1a) 26,500.00	26,500.00(S	1) 8,000.00	26,500.00(1a
					18,500.00
					Saldo a cargo o entero del IVA

Traspasos para determinar ventas netas:

ASIENTOS DE DIARIO	DEBE	HABER
	CARGOS	ABONOS
2		
VENTAS	4,000.00	
DEVOLUCIONES SOBRE VENTAS		4,000.00

VENTAS		DEV. S/VTAS.	
2) 4,000.00	714,800.00VT	S) 4,000.00	4,000.00(2
	710,800.00**VN**		

Traspasos para determinar compras netas:

ASIENTOS DE DIARIO	DEBE	HABER
	CARGOS	ABONOS
3		
COMPRAS	2,700.00	
GASTOS DE COMPRA		2,700.00
3ª.		
REBAJAS SOBRE COMPRAS	2,000.00	
COMPRAS		2,000.00

COMPRAS			GASTOS DE COM.			REB. S/COM.		
S)	125,000.00	2,.000.00(3a	S)	2,700.00	2,700.00(3	3a)	2,000.00	2,000.00(S
3)	2,700.00							
	127,700.00	2,000.00						
CN S)	125,700.00							

Traspasos para determinar el costo de lo vendido:

ASIENTOS DE DIARIO	DEBE	HABER
	CARGOS	ABONOS
4		
COSTO DE VENTAS	852,300.00	
INVENTARIOS		852,300.00
4ª.		
COSTO DE VENTAS	125,700.00	
COMPRAS		125,700.00
4b.		
INVENTARIOS	508,850.00	
COSTO DE VENTAS		508,850.00

INVENTARIOS			COMPRAS			COSTO DE VENTAS		
S)	852,300.00	852,300.00(4	S)	125,700.00	125,700.00(4a	4)	852,300.00	508,850.00 (4b
4b)	508,850.00					4a)	125,700.00	
							978,000.00	508,850.00
						CV S)	469,150.00	

Abreviaturas:

- S = Saldo que tiene la cuenta.
- VN = Ventas netas.
- CN = Compras netas.
- CV = Costo de ventas.
- I.I. = Inventario inicial.
- I.F. = Inventario final.

Hoja de trabajo

La hoja de trabajo es un documento contable de uso interno que se elabora para obtener saldos actualizados y correctos de las cuentas, para elaborar el Balance General y Estado de Resultados; los alumnos comprenden el proceso contable.

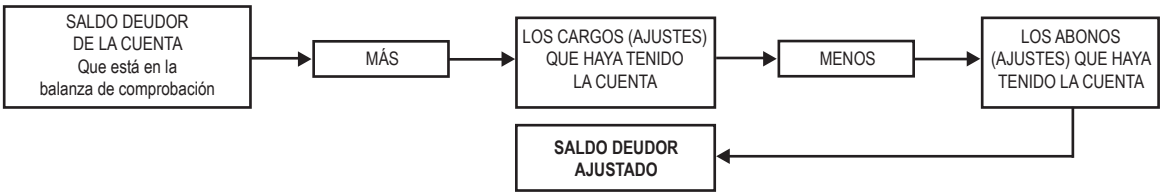
La hoja de trabajo tiene encabezado, cuerpo y firma de quien la elabora. La hoja de trabajo se elabora en una hoja tabular de doce columnas, teniendo los siguientes títulos:

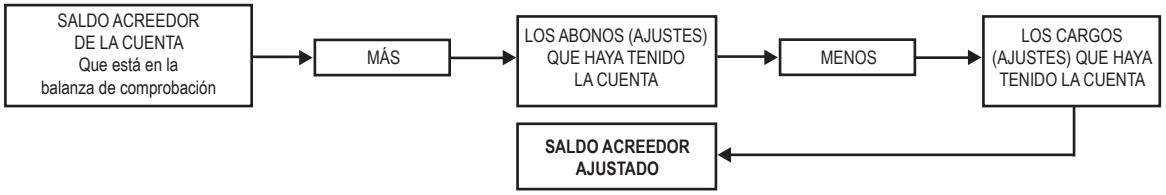
- Primera, segunda, tercera y cuarta columnas: “balanza de comprobación”.
- Quinta y sexta columnas: “ajustes y traspasos”.
- Séptima y octava columnas: “Saldos ajustados”.

- Novena y décima columnas: “Pérdidas y ganancias”.
- Undécima primera y duodécima columnas: “balanza previa”.

Pasos para elaborar la hoja de trabajo

1. Registrar las operaciones en asientos de diario, a través del procedimiento Analítico o Pormenorizado.
2. Pasar a esquemas de mayor.
3. Encontrar movimientos y saldos.
4. Elaborar la balanza de comprobación (en la hoja tabular de doce columnas). Se deben dejar los renglones necesarios para anotar los ajustes o traspasos que haya habido.
5. Registrar o contabilizar los asientos de ajuste en diario.
6. Pasar los asientos de ajuste a la columna de “ajustes y traspasos” (en la hoja tabular de doce columnas).
7. Registrar o contabilizar los traspasos en asientos de diario.
8. Pasar los traspasos a la columna de “ajustes y traspasos” (en la hoja tabular de doce columnas).
9. Determinar los saldos ajustados en la columna de “Saldos ajustados”.
   Los saldos de las cuentas mencionadas pasan con su misma naturaleza, sin voltear sus saldos, ya que no se están cerrando libros o ejercicio, únicamente el objetivo es obtener saldos actualizados y correctos.
   En el punto 9, para determinar los saldos ajustados (columnas 7 y 8) se utilizan las siguientes fórmulas:





10. Pasar a la columna de “Pérdidas y ganancias” todos los saldos de las cuentas de resultados:
    - Ventas.
    - Productos financieros.
    - Otros productos (otros ingresos).
    - Gastos de venta.
    - Gastos de administración.
    - Gastos financieros.
    - Otros gastos (otros egresos).
    - Costo de ventas.

    Gastos generales se considera una cuenta, no un rubro.

    En el punto 10 se tiene que hacer el ajuste de *Pérdidas y ganancias* a *Utilidad del ejercicio* o a *Pérdida del ejercicio*, según resulte. Si las *Ventas*, *Productos financieros* y *Otros productos* fueron mayores que los *Gastos*, se tiene una utilidad; si los gastos son mayores que las ventas y los productos, entonces se tiene una pérdida. Cualquiera que sea el resultado, se debe traspasar de *Pérdidas y ganancias* a su correspondiente cuenta, ya sea *Utilidad del ejercicio* o *Pérdida del ejercicio*, y se anota en la columna de “balanza previa”. Si resultara *Utilidad del ejercicio*, esta queda abonada en la columna de “balanza previa” y cargada en la columna de “Pérdidas y ganancias”. Si se obtiene *Pérdida del ejercicio*, esta queda con un cargo en la columna de “balanza previa” y un abono en la columna de “Pérdidas y ganancias”.
11. Pasar a la columna de “balanza previa” todos los saldos de las cuentas de balance:
    - Cuentas de activo.

- Cuentas de pasivo.
- Cuentas de capital contable.
- Cuentas complementarias de activo.

12. Después de elaborada la hoja de trabajo se elaboran los estados financieros: el Balance General y el Estado de Resultados.
    - De los saldos de las cuentas que quedaron en las columnas de "Pérdidas y ganancias" se elabora el Estado de Resultados.
    - De los saldos de las cuentas que quedaron en las columnas de "balanza previa" se elabora el Balance General.

    En la columna de "Saldos ajustados", quedan canceladas las siguientes cuentas:
    - *IVA acreditable*, porque su saldo se traspasa a IVA por pagar o IVA por cobrar, para determinar el entero del IVA.
    - *IVA trasladado*, porque su saldo se traspasa a IVA por pagar o IVA por cobrar, para determinar el entero del IVA.
    - *Devoluciones sobre ventas*, porque su saldo se traspasa a ventas, para determinar las ventas netas.
    - *Rebajas sobre ventas*, porque su saldo se traspasa a ventas, para determinar las ventas netas.
    - *Descuentos sobre ventas*, porque su saldo se traspasa a ventas, para determinar las ventas netas.
    - *Gastos de compra*, porque su saldo se traspasa a compras, para determinar las compras netas.
    - *Devoluciones sobre compras*, porque su saldo se traspasa a compras, para determinar las compras netas.
    - *Rebajas sobre compras*, porque su saldo se traspasa a compras, para determinar las compras netas.
    - *Descuentos sobre compras*, porque su saldo se traspasa a compras, para determinar las compras netas.
    - *Compras*, porque su saldo se traspasa a costo de ventas, para determinar el costo de lo vendido.

Ejemplo A

Con la información que se le proporciona elabore lo siguiente:

a) Registre las operaciones en asientos de diario, a través del procedimiento Analítico o Pormenorizado.
b) Pase a esquemas de mayor y encuentre movimientos y saldos.
c) Elabore la balanza de comprobación en la hoja tabular.
d) Registre los ajustes y traspasos en asientos de diario.
e) Pase los ajustes y traspasos a la hoja tabular, en la columna de "ajustes y traspasos"".
f) Encuentre los saldos ajustados, en la columna de "saldos ajustados".
g) Pase los saldos de las cuentas de resultados a la columna de "Pérdidas y ganancias".
h) Pase los saldos de las cuentas de balance a la columna de "balanza previa".
i) Elabore los estados financieros: Balance General y Estado de Resultados.

AA. La empresa Las Palomas, S. A., inicia operaciones el 1o. de diciembre del 20__ con las siguientes aportaciones de los socios:

- $ 335,750.00 que se depositan en la cuenta de cheques.
- $ 200,000.00 de mercancías.
- $ 50,000.00 en mobiliario y equipo de oficina.
- $ 20,000.00 en una computadora.

Determine el capital social.

1. Se adquieren 10 cajas de hojas tamaño carta para imprimir y 3 cajas de hoja de tamaño oficio. Se expide un cheque por $ 715.00, IVA incluido. Las hojas son para utilizarse en la oficina, por los meses de diciembre, enero y febrero del 20__.
2. Se expide un cheque por $ 3,600.00, IVA incluido, para pagar al periódico, la publicación de las promociones de los artículos que se harán en los meses de diciembre, enero y febrero del 20__.
3. Se vende mercancías por $ 190,000.00 más IVA. La operación es al contado, por lo que se concede una rebaja del 20%. El efectivo recibido se deposita en la cuenta de cheques.
4. Se compran mercancías por $ 138,500.00 al contado, por lo que le conceden al negocio Las Palomas una rebaja del 7%. Se expide un cheque por lo que corresponda. Es más IVA.
5. Se paga la renta de la oficina y de la tienda de los meses de diciembre, enero y febrero del 20__. Por cada mes se paga $ 4,000.00 más IVA. Se expide un cheque a favor de la señorita Alma Blanco.

Asientos de ajuste

(31 de diciembre del 20__)
El ejercicio es por un mes

1. Se devenga la papelería del mes de diciembre.
2. Se devenga la propaganda del mes de diciembre.
3. Se devengan las rentas pagadas por anticipado del mes de diciembre, considere 50% para cada departamento.

Traspasos:

1. Haga el traspaso para determinar el entero del IVA.
2. Determine las ventas netas.
3. Determine las compras netas.
4. Determine el costo de lo vendido.

Inventario final de mercancías: $ 240,069.57.

Solución

ASIENTOS DE DIARIO	DEBE	HABER
	CARGOS	ABONOS
AA		
Bancos	$335,750.00	
Inventarios	200,000.00	
Mobiliario y Equipo de Oficina	50,000.00	
Equipo de Cómputo Electrónico	20,000.00	
Capital Social		$605,750.00
1		
Papelería y Útiles de Oficina	616.38	
IVA Acreditable	98.62	
Bancos		715.00
2		
Propaganda y Publicidad	3,103.45	
IVA Acreditable	496.55	
Bancos		3,600.00
3		
Bancos	176,320.00	
Rebajas sobre Ventas	38,000.00	
Venta		190,000.00
IVA Trasladado		24,320.00
4		
Compras	138,500.00	
IVA Acreditable	20,608.80	
Rebajas sobre Compras		9,695.00
Bancos		149,413.80
5		
Rentas Pagadas por Anticipado	12,000.00	
IVA Acreditable	1,920.00	
IVA Retenido		1,280.00
ISR Retenido		1,200.00
Bancos		11,440.00

Hacer los pases a esquemas de mayor:

BANCOS

AA)	335,750.00	715.00	(1
3)	176,320.00	3,600.00	(2
		149,413.80	(4
		11,440.00	(5
	512,070.00	165,168.80	
S)	346,901.20		

INVENTARIOS

AA)	200,000.00	

MOB. Y EQ. DE OFNA.

AA)	50,000.00	

EQ. DE CÓMPUTO ELEC.			CAPITAL SOCIAL			PAP. Y UT. DE OFNA.		
AA) 20,000.00				605,750.00 (AA		1) 616.38		

IVA ACREDITABLE			PROPAGANDA Y PUB.			REB. S/VENTAS		
1) 98.62			2) 3,103.45			3) 38,000.00		
2) 496.55								
4) 20,608.80								
5) 1,920.00								
S) 23,123.97								

VENTAS			IVA TRASLADADO			COMPRAS		
	190,000.00	(3		24,320.00	(3	4) 138,500.00		

REB.S/COMPRAS			RENTAS PAG. POR ANT.			IVA RETENIDO		
	9,695.00	(4	5) 12,000.00				1,280.00	(5

ISR RETENIDO		
	1,200.00	(5

Con los movimientos y saldos anteriores se elabora la Balanza de Comprobación.
Los asientos de ajuste se hacen basándose en los saldos que quedaron en la Balanza de Comprobación.
Asientos de ajuste:

ASIENTOS DE DIARIO	DEBE	HABER
	CARGOS	ABONOS
1		
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	$205.46	
Papeleria devengada		
PAPELERÍA Y ÚTILES DE OFICINA		$205.46
2		
GASTOS DE VENTA	1,034.48	
Propaganda devengada		
PROPAGANDA Y PUBLICIDAD		1,034.48
3		
GASTOS DE VENTA	2,000.00	
Rentas devengadas		
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	2,000.00	
Rentas devengadas		
RENTAS PAGADAS POR ANTICIPADO		4,000.00

Los traspasos se hacen basándose en los saldos que quedaron en la Balanza de Comprobación.
Traspasos para determinar el entero del IVA:

ASIENTOS DE DIARIO	DEBE	HABER
	CARGOS	ABONOS
1		
IVA POR PAGAR	23,123.97	
IVA ACREDITABLE		23,123.97
1a		
IVA TRASLADADO	24,320.00	
IVA POR PAGAR		24,320.00

IVA ACREDITABLE			IVA TRASLADADO			IVA POR PAGAR		
S) 23,123.97	23,123.97	(1	1a) 24,320.00	24,320.00	(S	1) 23,123.97	24,320.00	(1a
							1,196.03	
							Saldo a cargo o entero del IVA.	

Traspasos para determinar ventas netas:

ASIENTOS DE DIARIO	DEBE	HABER
	CARGOS	ABONOS
2		
VENTAS	38,000.00	
REBAJAS SOBRE VENTAS		38,000.00

Traspasos para determinar compras netas:

ASIENTOS DE DIARIO	DEBE	HABER
	CARGOS	ABONOS
3		
REBAJAS SOBRE COMPRAS	9,695.00	
COMPRAS		9,695.00

Traspasos para determinar el costo de lo vendido:

ASIENTOS DE DIARIO	DEBE	HABER
	CARGOS	ABONOS
4		
COSTO DE VENTAS	200,000.00	
INVENTARIOS		200,000.00
4a		
COSTO DE VENTAS	128,805.00	
COMPRAS		128,805.00
4b		
INVENTARIOS	240,069.57	
COSTO DE VENTAS		240,069.57

Todos los ajustes y traspasos se pasan a la Hoja de trabajo, en las columnas quinta y sexta.

Las Palomas, S. A.

Hoja de trabajo al 31 de diciembre del 20__.

CUENTAS	BALANZA DE COMPROBACIÓN				ASIENTOS DE AJUSTE Y TRASPASOS		SALDOS AJUSTADOS		PÉRDIDAS Y GANANCIAS		BALANZA PREVIA	
	MOVIMIENTOS		SALDOS									
	Deudor	Acreedor	Deudor	Acreedor	Cargos	Abonos	Deudor	Acreedor	Deudor	Acreedor	Deudor	Acreedor
BANCOS	512,070.00	165,168.80	346,901.20				346,901.20				346,901.20	
INVENTARIOS	200,000.00		200,000.00		240,069.57	200,000.00	240,069.57				240,069.57	
MOB. Y EQ. DE OFNA.	50,000.00		50,000.00				50,000.00				50,000.00	
EQ. DE CÓMPUTO ELEC.	20,000.00		20,000.00				20,000.00				20,000.00	
CAPITAL SOCIAL		605,750.00		605,750.00				605,750.00				605,750.00
PAPELERÍA Y ÚT. DE OFNA.	616.38		616.38			205.46	410.92				410.92	
IVA ACREDITABLE	23,123.97		23,123.97			23,123.97						
PROP Y PUB.	3,103.45		3,103.45			1,034.48	2,068.97				2,068.97	
REB. S/VENTAS	38,000.00		38,000.00			38,000.00						
VENTAS		190,000.00		190,000.00	38,000.00			152,000.00		152,000.00		
IVA TRASLADADO		24,320.00		24,320.00	24,320.00							
COMPRAS	138,500.00		138,500.00			9,695.00						
						128,805.00						
REB. S/ COMPRAS		9,695.00		9,695.00	9,695.00							
RENTAS. PAG. POR ANT.	12,000.00		12,000.00			4,000.00	8,000.00				8,000.00	
IVA RETENIDO		1,280.00		1,280.00				1,280.00				1,280.00
ISR RETENIDO		1,200.00		1,200.00				1,200.00				1,200.00
GASTOS DE VENTA					1,034.48		3,034.48		3,034.48			
					2,000.00							
GASTOS DE ADMÓN.					205.46		2,205.46		2,205.46			
					2,000.00							
IVA POR PAGAR					23,123.97	24,320.00		1,196.03				1,196.03
COSTO DE VENTAS					200,000.00	240,069.57	88,735.43		88,735.43			
					128,805.00							
UTILIDAD DEL EJERCICIO									58,024.63			58,024.63
SUMAS IGUALES	997,413.80	997,413.80	832,325.00	832,325.00	669,253.48	669,253.48	761,506.03	761,506.03	152,000.00	152,000.00	667,450.66	667,450.66

Estado de resultados presentado en forma condensada.

Las Palomas, S. A.
Estado de Resultados, del 1 al 31 de diciembre del 20__.

Ventas netas		$ 152,000.00
Costo de ventas		88,735.43
Utilidad bruta		$ 63,264.57
Gastos de venta	$ 3,330.31	
Gastos de administración	2,205.46	5,239.94
Utilidad antes de impuestos a la utilidad		$ 58,024.63
Impuesto sobre la renta (ISR)		0.00
Utilidad neta		$ 58,024.63

Martha Rocío Castañeda Bueno
Administradora

Estado de resultados presentado por rubros según NIF.

Las Palomas, S. A.
Estado de Resultados, del 1 al 31 de diciembre del 20__.

Ventas netas	$ 152,000.00
Costo de ventas	88,735.43
Utilidad bruta	$ 63,264.57
Gastos de venta y administración	5,239.94
Utilidad antes de impuestos a la utilidad	$ 58,024.63
ISR	0.00
Utilidad neta	$ 58,024.63

Martha Rocío Castañeda Bueno
Administradora

Estado de Situación Financiera presentado en forma de reporte (presentación tradicional).

Las Palomas, S. A.
Estado de Situación Financiera, al 31 de diciembre del 20__.

ACTIVO			
ACTIVO CIRCULANTE			
Bancos	$346,901.20		
Inventarios de productos	240,069.57		
Papelería y Útiles de Oficina	410.92		
Propaganda y Publicidad	2,068.97		
Rentas pagadas por anticipado	8,000.00	$597,450.66	
ACTIVO NO CIRCULANTE			
Mobiliario y equipo de oficina	$50,000.00		
Equipo de cómputo electrónico	20,000.00	70,000.00	
TOTAL ACTIVO			$667,450.66
PASIVO			
PASIVO A CORTO PLAZO			
IVA por pagar		$1,196.03	
IVA retenido		1,280.00	
ISR retenido		1,200.00	
TOTAL PASIVO			3,676.03
CAPITAL CONTABLE			
CAPITAL CONTRIBUIDO			
Capital Social		$605,750.00	
CAPITAL GANADO			
Utilidad el Ejercicio		58,024.63	
TOTAL CAPITAL CONTABLE			**$663,774.63**

Martha Rocío Castañeda Bueno
Administradora

Este Balance General está presentado por rubros según NIF.

Las Palomas, S. A.
Estado de Situación Financiera, al 31 de diciembre del 20__.

Activo	
Circulante	
Efectivo y equivalentes de efectivo	$ 346,901.20
Inventarios de productos	240,069.57
Pagos anticipados	10,479.89
Total circulante	$ 597,450.66
No Circulante	
Propiedades planta y equipo, neto	70,000.00
Total Activo	$ 667,450.66
Pasivo	
A corto plazo	
Impuestos y cuotas por pagar	3,676.03
Total Pasivo	$ 3,676.03
Capital Contable	
Capital Contribuido	605,750.00
Capital Ganado	58,024.63
Total Capital Contable	$ 663,774.63
Total Pasivo + Capital Contable	$ 667,450.66

NOTAS DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

_____
Martha Rocío Castañeda Bueno
Administradora

Notas:

- Las cuentas de pasivo pueden variar en su orden, porque se ordenan de acuerdo a su mayor grado de exigibilidad, (la deuda o la obligación que tenga menor plazo para liquidarla es la que se ordena primero).
- El activo circulante se ordena de acuerdo a su mayor grado de disponibilidad (activo que se convierte en efectivo con mayor facilidad).
- El equipo de cómputo y el mobiliario y equipo de oficina no se depreciaron este mes, porque en el primer mes de la adquisición no se deben depreciar.
- La utilidad que se obtiene en el Estado de Resultados, se debe de anotar en el Balance General, dentro del capital contable.
- El tema de Estados financieros se presenta más adelante.

Ejemplo B

Con la información que se le proporciona elabore lo siguiente:

a) Registre las operaciones en asientos de diario, a través del procedimiento Analítico o Pormenorizado.
b) Pase a esquemas de mayor los movimientos y encuentre los saldos.
c) Elabore la balanza de comprobación en la hoja tabular de doce columnas.
d) Registre los ajustes en asientos de diario.
e) Registre los traspasos en asientos de diario.
f) Pase los ajustes y traspasos a la hoja tabular de doce columnas.
g) Encuentre saldos ajustados.
h) Termine la hoja de trabajo.
i) Elabore el Estado de Resultados y el Balance General.

AA. La empresa Los Colibrí, S.A. inicia sus operaciones el 2 de enero del 20__, con los siguientes valores:

- Abre una cuenta de cheques con $ 250,000.00
- Existencia de mercancías 100,000.00
- Gastos de instalación 55,000.00
- Edificios 200,000.00
- Capital Social Determínelo

1. La empresa adquiere mercancías por $ 78,000.00 más IVA. La operación es a crédito, por lo que paga intereses del 80% anual. El crédito es por 60 días (enero y febrero).
2. La empresa vende mercancías por $ 225,000.00 más IVA. La operación es a crédito, por lo que cobra intereses del 6.66% mensual. El crédito es por 90 días (enero, febrero y marzo).
3. La empresa paga la renta de la tienda y de la oficina por $ 5,000.00 mensualmente, por los meses de enero, febrero, marzo y abril del presente año. Se expide un cheque al señor Cinco por lo que corresponda. Es más IVA.
4. La empresa cobra la renta del edificio que tiene rentado a la empresa El Sol, S.A. La renta mensual es de $ 10,000.00 más IVA. Cobra los meses de enero, febrero, marzo, abril y mayo. Lo recibido se deposita en la cuenta de cheques.

Asientos de ajuste
(31 de enero del 20__)
El ejercicio es por un mes.

1. Calcule y registre la amortización de gastos de instalación. El 25% de las instalaciones se hicieron en la tienda y el resto en la oficina.
2. Registre o contabilice los intereses pagados por anticipado que se han devengado (vencidos en enero) a la fecha.
3. Registre las rentas pagadas por anticipado que se han devengado a la fecha (en enero). El 60% corresponde a la tienda y el almacén. El resto a la oficina.
4. Registre las rentas cobradas por anticipado devengadas a la fecha.
5. Registre los intereses cobrados por anticipado que se han devengado a la fecha.

Traspasos:

1. Registre los traspasos para determinar el entero del IVA.
2. Determine las ventas netas.
3. Determine las compras netas.
4. Determine el costo de lo vendido. Inventario final de mercancías $ 65,500.00.

Solución

ASIENTOS DE DIARIO	DEBE	HABER
	CARGOS	ABONOS
AA		
Bancos	$ 250,000.00	
Inventarios	100,000.00	
Gastos de instalación	55,000.00	
Edificios	200,000.00	
Capital Social		$ 605,000.00
1		
Compras	78,000.00	
IVA pendiente de acreditar	14,144.00	
Intereses pagados por anticipado	10,400.00	
Proveedores		102,544.00
2		
Clientes	313,147.80	
Ventas		225,000.00
Intereses cobrados por anticipado		44,955.00
IVA pendiente de trasladar		43,192.80

3		
Rentas pagadas por anticipado	20,000.00	
IVA acreditable	3,100.00	
IVA retenido		2,133.33
ISR retenido		2,000.00
Bancos		19,066.67
4		
Bancos	58,000.00	
Rentas cobradas por anticipado		50,000.00
IVA trasladado		8,000.00

BANCOS

AA)	$ 250,000.00	19,066.67	(3
4)	58,000.00		
	308,000.00	19,066.67	
S)	288,933.33		

INVENTARIOS

AA)	$ 100,000.00		

GASTOS DE INSTALACIÓN

AA)	$ 55,000.00		

EDIFICIOS

AA)	$ 200,000.00		

CAPITAL SOCIAL

		$ 605,000.00	(AA

COMPRAS

1)	$ 78,000.00		

IVA PENDIENTE DE ACREDITAR

1)	$ 14,144.00		

INTERESES PAGADOS POR ANTICIPADO

1)	$ 10,400.00		

PROVEEDORES

		$ 102,544.00	(1

CLIENTES

2)	$ 313,147.80		

VENTAS

		$ 225,000.00	(2

INTERESES COBRADOS POR ANTICIPADO

		$ 44,955.00	(2

IVA PENDIENTE DE TRASLADAR

		$ 43,192.80	(2

RENTAS PAGADAS POR ANTICIPADO

3)	$ 20,000.00		

IVA RETENIDO

		$ 2,133.33	(3

ISR RETENIDO

		$ 2,000.00	(3

IVA ACREDITABLE

3)	$ 3,200.00		

RENTAS COBRADAS POR ANTICIPADO

		$ 50,000.00	(4

IVA TRASLADADO

		$ 8,000.00	(4

ASIENTOS DE AJUSTE	**DEBE**	**HABER**
1	**CARGOS**	**ABONOS**
Gastos de venta		
Amortización de gastos de instalación	$ 57.29	
Gastos de administración		
Amortización de gastos de instalación	171.87	
Amortización acumulada de gastos de instalación		$ 229.16
2		
Gastos financieros	5,200.00	
Intereses devengados		
Intereses pagados por anticipado		5,200.00

3		
Gastos de ventas	3,000.00	
Renta devengada		
Gastos de administración	2,000.00	
Renta devengada		
Rentas pagadas por anticipado		5.000.00
4		
Rentas cobradas por anticipado	10,000.00	
Otros productos		10,000.00
Rentas devengadas		
5		
Intereses cobrados por anticipado	14,985.00	
Productos financieros		14,985.00
Intereses devengados		

Traspasos para determinar el entero del IVA:

1		
IVA por pagar	3,200.00	
IVA Acreditable		3,100.00
1a		
IVA Trasladado	8,000.00	
IVA por pagar		8,000.00

Traspasos para determinar el costo de lo vendido:

2		
Costo de ventas	100,000.00	
Inventarios		100.000.00
2a		
Costo de ventas	78,000.00	
Compras		78,000.00
2b		
Inventarios	65,500.00	
Costo de ventas		65,500.00

Los Colibrí, S. A.

Hoja de trabajo, practicada al 31 de enero del 20__.

CUENTAS	BALANZA DE COMPROBACIÓN				ASIENTOS DE AJUSTE Y TRASPASOS		SALDOS AJUSTADOS		PÉRDIDAS Y GANANCIAS		BALANZA PREVIA	
	MOVIMIENTOS		SALDOS									
	Deudor	Acreedor	Deudor	Acreedor	Cargos	Abonos	Deudor	Acreedor	Deudor	Acreedor	Deudor	Acreedor
BANCOS	308,000.00	19,066.67	288,933.33				288,933.33				288,933.33	
INVENTARIOS	100,000.00		100,000.00		65,500.00	100,000.00	65,500.00				65,500.00	
GTOS. INSTALACIÓN	55,000.00		55,000.00				55,000.00				55,000.00	
EDIFICIOS	200,000.00		200,000.00				200,000.00				200,000.00	
CAPITAL SOCIAL		605,000.00		605,000.00				605,000.00				605,000.00
COMPRAS	78,000.00		78,000.00			78,000.00						
IVA PDTE. ACREDITAR	14,144.00		14,144.00				14,144.00				14,144.00	
INTS. PAG. POR ANT.	10,400.00		10,400.00			5,200.00	5,200.00				5,200.00	
PROVEEDORES		102,544.00		102,544.00				102,544.00				102,544.00
CLIENTES	313,147.80		313,147.80				313,147.80				313,147.80	
VENTAS		225,000.00		225,000.00				225,000.00		225,000.00		
INTS. COB. POR ANT.		44,955.00		44,955.00	14,985.00			29,970.00				29,970.00
IVA PDTE. DE TRASL.		43,192.80		43,192.80				43,192.80				43,192.80
RENTAS. PAG POR ANT.	20,000.00		20,000.00			5,000.00	15,000.00				15,000.00	
IVA ACREDITABLE	3,200.00		3,200.00			3,200.00						
IVA RETENIDO		2,133.33		2,133.33				2,133.33				2,133.33
ISR RETENIDO		2,000.00		2,000.00				2,000.00				2,000.00
RENTAS COB. POR ANT.		50,000.00		50,000.00	10,000.00			40,000.00				40,000.00
IVA TRASLADADO		8,000.00		8,000.00	8,000.00							
GASTOS DE VENTA					57.29		3,057.29		3,057.29			
					3,000.00							
GASTOS DE ADMON.					171.87		2,171.87		2,171.87			
					2,000.00							
AMORT. ACUM. DE G. I.						229.16		229.16				229.16
GASTOS FINANCIEROS					5,200.00		5,200.00		5,200.00			
OTROS PRODUCTOS						10,000.00		10,000.00		10,000.00		
IVA POR PAGAR					3,200.00	8,000.00		4,800.00				4,800.00
COSTO DE VENTAS					100,000.00	65,500.00	112,500.00		112,500.00			
					78,000.00							
PRODUCTOS FINAN.						14,985.00		14,985.00		14,985.00		
UTILIDAD DEL EJERCICIO									127,055.84			127,055.84
SUMAS IGUALES	1'101,891.80	1'101,891.80	1'082,825.13	1'082,825.13	290,114.16	290,114.16	1'079,854.29	1'079,854.29	249,985.00	249,985.00	956,925.13	956,925.13

Ejemplo C

Con la información que se le proporciona elabore lo siguiente:

a) Registre las operaciones en asientos de diario, a través del procedimiento Analítico o Pormenorizado.
b) Pase a esquemas de mayor los movimientos y encuentre los saldos.
c) Elabore la balanza de comprobación en la hoja tabular de doce columnas
d) Registre los ajustes en asientos de diario.
e) Registre los traspasos en asientos de diario.
f) Pase los ajustes y traspasos a la hoja tabular de doce columnas.
g) Termine la hoja de trabajo.
h) Elabore los estados financieros.

AR. La empresa Las Águilas, S. A. reinicia operaciones el 2 de enero del 20__, con los saldos del 31 de diciembre del 20__, siendo los siguientes:

Bancos	$ 227,835.00	IVA Pendiente de trasladar	$ 4,766.90
Inventarios	123,410.00	Proveedores	75,350.00
Clientes	34,560.00	Acreedores diversos	110,500.00
Mobiliario y equipo de oficina	38,000.00	IVA por pagar	17,950.00
IVA pendiente de acreditar	$ 33,910.34	ISR retenido	$ 1,000.00
Equipo de cómputo electrónico	20,000.00	IVA retenido	1,000.00
Edificios	235,000.00	Capital social	401,583.88
Equipo de entrega y reparto	183,765.00	Documentos por pagar	60,000.00
Utilidad del ejercicio	224,329.56		

1. La empresa Las Águilas, S.A. adquiere una póliza de seguros para proteger el edificio. Paga una prima de $ 10,000.00, más IVA, que cubre los siguientes seis meses, a partir del presente mes. Se expide un cheque por lo que corresponda.

2. La empresa adquiere mercancías por $ 67,500.00 al contado, por lo que recibe una rebaja del 10%. Se expide un cheque por lo que corresponda. Es más IVA.
3. La empresa venden mercancías por $ 200,000.00; se cobra de contado, por lo que se le concede una rebaja del 9%. Lo recibido se deposita en la cuenta de cheques. Es más IVA.
4. Se paga el recibo del teléfono de la oficina por $ 2,500.00, IVA incluido y el recibo de energía eléctrica de la tienda por $ 1,500.00, IVA incluido. Se expide un cheque, por lo correspondiente.
5. Se liquidan los siguientes pasivos: ISR e IVA retenido e IVA por pagar. Por el total se expide un cheque.
6. Se paga el 50% del adeudo a los proveedores y acreedores diversos. Se expide un cheque.
7. Los clientes abonan a su adeudo el 75%. Lo recibido se deposita en la cuenta de cheques.
8. Traspase la utilidad del ejercicio a la cuenta de *Resultados de ejercicios anteriores*.

Asientos de ajuste

(31 de enero del 20__)

El ejercicio es por un mes.

1. Calcule y registre la depreciación del edificio del mes de enero (50% cada departamento).
2. Calcule y registre la depreciación del mobiliario y equipo de oficina del mes de enero (50% cada departamento).
3. Calcule y registre la depreciación del equipo de entrega o reparto del mes de enero.
4. Calcule y registre la depreciación del equipo de cómputo electrónico del mes de enero (50% cada departamento).
5. Registre lo devengado en el mes de enero de las primas de seguros, el 50% a cada departamento.

Traspasos:

1. Haga los traspasos para determinar el entero del IVA.
2. Determine las ventas netas.
3. Determine las compras netas.
4. Determine el costo de lo vendido. Inventario final de mercancías: $ 74,160.00.

Solución

ASIENTOS DE DIARIO	DEBE	HABER
	Cargar o Debitar	Abonar o Acreditar
	CARGOS	ABONOS
AR		
Bancos	$227,835.00	
Inventarios	123,410.00	
Clientes	34,560.00	
Mobiliario y Equipo de Oficina	38,000.00	
IVA pendiente de acreditar	33,910.34	
Equipo de Cómputo Electrónico	20,000.00	
Edificios	235,000.00	
Equipo de Entrega y Reparto	183,765.00	
IVA pendiente de trasladar		$4,766.90
Proveedores		75,350.00
Acreedores Diversos		110,500.00
IVA por pagar		17,950.00
ISR retenido		1,000.00
IVA retenido		1,000.00
Documentos por pagar		60,000.00
Utilidad del Ejercicio		224,329.56
Capital Social		401,583.88
1		
Seguros pagados por anticipado	10,000.00	
IVA acreditable	1,600.00	
Bancos		11,600.00

	2		
Compras		67,500.00	
IVA acreditable		9,720.00	
	Rebajas sobre compra		6,750.00
	Bancos		70,470.00
	3		
Bancos		211,120.00	
Rebajas sobre venta		18,000.00	
	Ventas		200,000.00
	IVA trasladado		29,120.00
	4		
Gastos de venta		1,293.10	
Energía eléctrica			
Gastos de administración		2,155.17	
Teléfono			
IVA acreditable		551.73	
	Bancos		4,000.00
	5		
ISR retenido		1,000.00	
IVA retenido		1,000.00	
IVA por pagar		17,950.00	
	Bancos		19,950.00
	6		
Proveedores		37,675.00	
Acreedores Diversos		55250.00	
	Bancos		92,925.00
	6a		
IVA acreditable		12,817.24	
	IVA pendiente de acreditar		12,817.24
	7		
Bancos		25,920.00	
	Clientes		25,920.00
	7a		
IVA pendiente de trasladar		3,575.17	
	IVA trasladado		3,575.17
	8		
Utilidad del Ejercicio		224,329.56	
	Resultado de Ejercicios Anteriores		224,329.56

BANCOS

AR)	$227,835.00	$11,600.00	(1
3)	211,120.00	70,470.00	(2
7)	25,920.00	4,000.00	(4
		19,950.00	(5
		92,925.00	(6
	464,875.00	198,945.00	
S)	265,930.00		

INVENTARIOS

AR)	$123,410.00	

CLIENTES

AR)	$34,560.00	$25,920.00	(7
S)	8,640.00		

MOB. Y EQUIPO DE OFNA.

AR)	$38,000.00	

IVA PDTE. DE ACREDITAR

AR)	$33,910.34	$12,817.24	
S)	21,093.10		

EQUIPO DE CÓMPUTO ELEC.

AR)	$20,000.00	

EDIFICIOS

AR)	$235,000.00	

EQUIPO DE ENTREGA Y REP.

AR)	$183,765.00	

IVA PENDIENTE DE TRASL.

7a)	$3,575.17	$4,766.90	(AR
		1,191.73	(S

PROVEEDORES

6)	$37,675.00	$75,350.00	(AR
		37,675.00	(S

ACREEDORES DIVERSOS

6)	$55,250.00	$110,500.00	(AR
		55,250.00	(S

IVA POR PAGAR

5)	$17,950.00	$17,950.00	(AR

ISR RETENIDO

5)	$1,000.00	$1,000.00	(AR

IVA RETENIDO

5)	$1,000.00	$1,000.00	(AR

DOCUMENTOS POR PAGAR			UTILIDAD DEL EJERCICIO			CAPITAL SOCIAL		
	$60,000.00	(AR	8) $224,329.56	$224,329.56	(AR		$401,583.88	(AR

SEGUROS PAG. POR ANTIC.			IVA ACREDITABLE			COMPRAS		
1) $10,000.00			1) $1,600.00			2) $67,500.00		
			2) 9,720.00					
REBAJAS S/ COMPRAS			4) 551.73				VENTAS	
	$6,750.00	(2	6a) 12,817.24				$200,000.00	(3
			S) 24,688.97					

IVA TRASLADADO			GASTOS DE VENTA			GASTOS DE ADMINISTRACIÓN		
	$29,120.00	(3	4) $1,293.10			4) $2,155.17		
	3,575.17	(7a						
	32,695.17	(S						

RESULTADO DE EJER. ANT.			REBAJAS S/ VENTAS		
	$224,329.56	(8	3) $18,000.00		

ASIENTOS DE AJUSTE	DEBE	HABER
	CARGOS	ABONOS
1		
GASTOS DE VENTA	$489.58	
Depreciación de edificios		
GASTOS DE ADMINISTRACION	489.58	
Depreciación de edificios		
DEPRECIACIÓN ACUM. DE EDIFICIOS		$979.16
2		
GASTOS DE VENTA	158.33	
Depreciación de mobiliario		
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	158.33	
Depreciación de mobiliario		
DEP. ACUM. DE MOB. Y EQ. DE OFNA.		316.66
3		
GASTOS DE VENTA	3,828.44	
Depreciación de equipo de entrega y rep.		
DEP. ACUM. DE EQUIPO DE ENT. Y REPARTO		3,828.44
4		
GASTOS DE VENTA	250.00	
Depreciación de equipo de cómputo		
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	250.00	
Depreciación de equipo de cómputo		
DEP. ACUM. DE EQ. DE CÓMPUTO ELEC.		500.00
5		
GASTOS DE VENTA	833.33	
Seguros devengados		
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	833.33	
Seguros devengados		
SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO		1,666.66

Traspasos para determinar el entero del IVA:

1		
IVA POR PAGAR	24,688.97	
IVA ACREDITABLE		24,688.97
1a		
IVA TRASLADADO	32,695.17	
IVA POR PAGAR		32,695.17

Traspaso para determinar las ventas netas:

	2		
VENTAS		18,000.00	
	REBAJAS SOBRE VENTA		18,000.00

Traspaso para determinar las compras netas:

	3		
REBAJAS SOBRE COMPRAS		6,750.00	
	COMPRAS		6,750.00

Traspasos para determinar el costo de lo vendido:

	4		
COSTO DE VENTAS		123,410.00	
	INVENTARIOS		123,410.00
	4a		
COSTO DE VENTAS		60,750.00	
	COMPRAS		60,750.00
	4b		
INVENTARIOS		74,160.00	
	COSTO DE VENTAS		74,160.00

Las Águilas, S. A.

Hoja de trabajo, practicada al 31 de enero del 20___

CUENTAS	BALANZA DE COMPROBACIÓN				ASIENTOS DE AJUSTE Y TRASPASOS		SALDOS AJUSTADOS		PÉRDIDAS Y GANANCIAS		BALANZA PREVIA	
	MOVIMIENTOS		SALDOS									
	Deudor	Acreedor	Deudor	Acreedor	Cargos	Abonos	Deudor	Acreedor	Deudor	Acreedor	Deudor	Acreedor
BANCOS	464,875.00	198,945.00	265,930.00				265,930.00				265,930.00	
INVENTARIOS	123,410.00		123,410.00		74,160.00	123,410.00	74,160.00				74,160.00	
CLIENTES	34,560.00	25,920.00	8,640.00				8,640.00				8,640.00	
MOB. Y EQ. DE OFNA.	38,000.00		38,000.00				38,000.00				38,000.00	
IVA PDTE. DE ACRED.	33,910.34	12,817.24	21,093.10				21,093.10				21,093.10	
EQ. DE CÓMPUTO ELEC.	20,000.00		20,000.00				20,000.00				20,000.00	
EDIFICIOS	235,000.00		235,000.00				235,000.00				235,000.00	
EQ. DE ENTREGA Y REP.	183,765.00		183,765.00				183,765.00				183,765.00	
IVA PDTE. DE TRASL.	3,575.17	4,766.90		1,191.73				1,191.73				1,191.73
PROVEEDORES	37,675.00	75,350.00		37,675.00				37,675.00				37,675.00
ACREEDORES DIVERSOS	55,250.00	110,500.00		55,250.00				55,250.00				55,250.00
IVA POR PAGAR	17,950.00	17,950.00										
ISR RETENIDO	1,000.00	1,000.00										
IVA RETENIDO	1,000.00	1,000.00										
DOCUMENTOS POR PAG.		60,000.00		60,000.00				60,000.00				60,000.00
UTILIDAD DEL EJERCICIO	224,329.56	224,329.56										
CAPITAL SOCIAL		401,583.88		401,583.88				401,583.88				401,583.88
SEGUROS PAG. POR ANT.	10,000.00		10,000.00			1,666.66	8,333.34				8,333.34	
IVA ACREDITABLE	24,688.97		24,688.97			24,688.97						
COMPRAS	67,500.00		67,500.00			6,750.00						
						60,750.00						
REBAJAS S/COMPRAS		6,750.00		6,750.00	6,750.00							
REBAJAS S/VENTAS	18,000.00		18,000.00			18,000.00						
VENTAS		200,000.00		200,000.00	18,000.00			182,000.00		182,000.00		
IVA TRASLADADO		32,695.17		32,695.17	32,695.17							
GASTOS DE VENTA	1,293.10		1,293.10		489.58		6,852.78		6,852.78			
					158.33							
					3,828.44							
					250.00							
					833.33							
GASTOS DE ADMÓN.	2,155.17		2,155.17		489.58		3,886.41		3,886.41			
					158.33							
					250.00							
					833.33							
RESULT. DE EJER. ANT.		224,329.56		224,329.56				224,329.56				223\4,329.56
DEP. ACUM. DE EDIFICIOS						979.16		979.16				979.16
DEP. ACUM. MOB. Y EQ. O.						316.66		316.66				316.66
DEP.ACUM. EQ. DE REP.						3,828.44		3,828.44				3,828.44
DEP.ACUM. EQ. COMP. E.						500.00		500.00				500.00
IVA POR PAGAR					24,688.97	32,695.17		8,006.20				8,006.20
COSTO DE VENTAS					123,410.00	74,160.00	110,000.00		110,000.00			
					60,750.00							
UTILIDAD DEL EJERCICIO									61,260.81			61,260.81
SUMAS IGUALES	1,597,937.31	1,597,937.31	1,019,475.34	1,019,475.34	347,745.06	347,745.06	975,660.63	975,660.63	182,000.00	182,000.00	854,921.44	854,921.44

Estado de resultados en forma condensada:

Las Águilas, S. A.
Estado de Resultados, del 1 al 31 de enero del 20__.

VENTAS NETAS		$ 182,000.00
COSTO DE VENTAS		110,000.00
UTILIDAD BRUTA		72,000.00
GASTOS DE VENTA	$ 6,852.78	
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	3,886.41	10,739.19
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS A LA UTILIDAD		$ 61,260.81
IMPUESTO SOBRE LA RENTA		$ 0.00
UTILIDAD NETA		$ 61,260.81

Ana Lidia Flores González
Administradora

Estado de Resultados presentado por rubros según NIF.

Las Águilas, S. A.
Estado de Resultados, del 1 al 31 de enero del 20__.

Ventas netas	$ 182,000.00
Costo de ventas	110,000.00
Utilidad bruta	$ 72,000.00
Gastos de venta y administración	10,739.19
Utilidad antes de impuestos a la utilidad	$ 61,260.81
Impuesto sobre la renta (ISR)	0.00
Utilidad neta	$ 61,260.81

Ana Lidia Flores González
Administradora

Este balance es en forma de cuenta y su fórmula es A = P + CC (presentado en forma tradicional).

Las Águilas, S. A.
Estado de Situación Financiera, al 31 de enero del 20__.

ACTIVO				**PASIVO**			
ACTIVO CIRCULANTE				**PASIVO A CORTO PLAZO**			
BANCOS		$ 265,930.00		PROVEEDORES		$ 37,675.00	
CLIENTES		8,640.00		ACREEDORES DIVERSOS		55,250.00	
IVA PENDIENTE DE ACREDITAR		21,093.10		DOCUMENTOS POR PAGAR		60,000.00	
INVENTARIOS		74,160.00		IVA POR PAGAR		8,006.20	
SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO		8,333.34	$ 378,156.44	IVA PENDIENTE DE TRASLADAR		1,191.73	
ACTIVO NO CIRCULANTE				**TOTAL PASIVO**			$ 161,122.93
EDIFICIOS	$ 235,000.00			**CAPITAL CONTABLE**			
DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EDIFICIOS	979.16	$ 234,020.84		**CAPITAL CONTRIBUIDO**			
MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA	$ 38,000.00			CAPITAL SOCIAL		$ 401,583.88	
DEPRECIACIÓN ACUM. MOB. Y EQ. DE OFICINA	316.66	37,683.34		**CAPITAL GANADO**			
EQUIPO DE CÓMPUTO ELECTRÓNICO	$ 20,000.00			RESULTADO DE EJER. ANTER.	$ 224,329.56		
DEP. ACUM. EQ. DE CÓMPUTO ELECTRÓNICO	500.00	19,500.00		UTILIDAD DEL EJERCICIO	61,260.81	285,590.37	
EQUIPO DE ENTREGA Y REPARTO	$ 183,765.00			**TOTAL CAPITAL CONTABLE**			687,174.25
DEP. ACUM. EQ. DE ENTREGA Y REPARTO	3,828.44	179,936.56					
TOTAL ACTIVO			$ 849,297.18	**TOTAL PASIVO + CAPITAL C**			$ 849,297.18

Ana Lidia Flores González
Administradora

Estado de Situación Financiera presentado por rubros según NIF y en forma de reporte.

Las Águilas, S. A.
Estado de Situación Financiera, al 31 de enero del 20__.

Activo		
Circulante		
Efectivo y equivalente de efectivo	$	265,930.00
Clientes, neto		8,640.00
Cuentas por cobrar, neto		21,093.10
Inventarios de productos		74,160.00
Pagos anticipados		8,333.34
Total Circulante	$	378,156.44
No Circulante		
Propiedades, planta y equipo, neto		471,140.74
Total Activo	$	849,297.18
Pasivo		
A corto plazo		
Cuentas por pagar a proveedores		37,675.00
Cuentas por pagar, neto		115,250.00
Impuestos y cuotas por pagar		9,197.93
Total Pasivo	$	162,122.93
Capital Contable		
Capital Contribuido		401,583.88
Capital Ganado		285,590.37
Total Capital Contable	$	687,174.25

NOTAS DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Ana Lidia Flores González
Administradora

Las notas a los estados financieros son las que se anotan indicando cuentas que conforman o de las que está integrado cada rubro, con sus respectivos saldos. Es el detalle de cada rubro, donde se informan todas las cuentas que los integran.

Ejercicios para aprender a contabilizar o registrar ajustes contables e integrar la hoja de trabajo

Ejercicio 1

A continuación se le está proporcionando una balanza de comprobación, para que tenga los saldos y pueda registrar o contabilizar los asientos de ajustes y traspasos. El ejercicio corresponde a un mes.

a) Registre los ajustes contables en asientos de diario.
b) Registre los traspasos en asientos de diario.
c) Integre la hoja de trabajo.

Las Garzas, S. A.

Balanza de comprobación al 31 de enero del 20__

CUENTAS	MOVIMIENTOS		SALDOS	
	DEUDOR	ACREEDOR	DEUDOR	ACREEDOR
Bancos	$1,205,350.00	$246,800.00	$958,550.00	
Anticipo a proveedores	18,997.50		18,997.50	
IVA acreditable	33,967.50		33,967.50	
IVA pendiente de acreditar	13,793.10		13,793.10	
Inventarios	300,000.00		300,000.00	
Papelería y útiles de oficina	10,000.00		10,000.00	
Propaganda y publicidad	5,000.00		5,000.00	
Primas de seguros	4,800.00		4,800.00	
Mobiliario y equipo de oficina	19,000.00		19,000.00	
Equipo de cómputo electrónico	25,000.00		25,000.00	
Cuotas por pagar		2,000.00		$2,000.00
IVA trasladado		45,765.00		45,765.00
Impuestos y cuotas por pagar		3,000.00		3,000.00
Anticipo de clientes		7,600.00		7,600.00
Proveedores	60,000.00	150,000.00		90,000.00
Documentos por pagar	5,000.00	15,000.00		10,000.00
Capital Social		1,148,293.10		1,148,293.10
Ventas		266,000.00		
Devoluciones s/ ventas	7,600.00		7,600.00	
Rebajas s/ ventas	13,300.00		13,300.00	
Compras	157,000.00		157,000.00	
Devolución s/ compras		10,350.00		10,350.00
Rebajas s/ compras		15,700.00		15,700.00
Gastos de Venta	15,850.00		15,850.00	
Gastos de Administración	15,850.00		15,850.00	
SUMAS IGUALES	$1,910,508.10	$1,910,508.10	$1,598,708.10	$1,598,708.10

Asientos de ajuste

(31 de enero del 20__)

1. Calcule y registre la depreciación del mobiliario y equipo de oficina. El 30% del mobiliario se encuentra en la tienda y el resto en la oficina.
2. Calcule y registre la depreciación del equipo de cómputo. En cada departamento se encuentra una computadora.
3. De las primas de seguros se devengan $ 800.00, considere un 50% a cada departamento.
4. Durante el mes de enero se utilizó o devengó el 30% de papelería, distribuya 50% en cada departamento.
5. A la fecha, la empresa tiene vencido un documento desde hace 10 días, por tal motivo se han generando intereses moratorios del 5% más IVA, mismos que se tienen que considerar para la elaboración de los estados financieros.
6. Inventario final de propaganda: $ 2,000.00.

Traspasos:

1. Registre los traspasos del IVA.
2. Determine las ventas netas.
3. Determine las compras netas.
4. Determine el costo de lo vendido.

Inventario final de mercancías: $ 301,750.00.

Solución

ASIENTOS DE AJUSTE	DEBE CARGOS	HABER ABONOS
1		
Gastos de Venta	$47.50	
Dep. De mobiliario		
Gastos de Administración	110.83	
Dep. De mobiliario		
Dep. Acum. Mob y Eq. de O.		$158.33
2		
Gastos de Venta	312.50	
Dep. De Eq. de cómputo		
Gastos de Administracion	312.50	
Dep. De Eq. de cómputo		
Dep. Acum. De Eq. de Cómp.		625.00
3		
Gastos de Venta	400.00	
Seguros devengados		
Gastos de Administración	400.00	
Seguros devengados		
Primas de seguro		800.00
4		
Gastos de Venta	1,500.00	
Papeleria devengada		
Gastos de Administración	1,500.00	
Papeleria devengada		
Papelería y útiles de oficina		3,000.00
5		
Gastos Financieros	500.00	
Intereses moratorios		
IVA pendiente de acreditar	80.00	
Intereses por pagar		580.00
6		
Gastos de Venta	3,000.00	
Propaganda devengada		
Propaganda y publicidad		3,000.00

TRASPASOS:		
Traspasos para determinar el entero del IVA		
1		
IVA por pagar	$33,967.50	
IVA acreditable		$33,967.50
1a		
IVA trasladado	45,765.00	
IVA por pagar		45,765.00
Determinar Ventas Netas		
2		
Ventas	7,600.00	
Dev. s/ ventas		7,600.00
2a		
Ventas	13,300.00	
Reb. s/ ventas		13,300.00
Determinar Compras Netas		
3		
Dev. s/ compras	10,350.00	
Compras		10,350.00
3a		
Reb. s/ compras	15,700.00	
Compras		15,700.00
Determinar el Costo de Ventas		
4		
Costo de Ventas	300,000.00	
Inventarios		300,000.00
4a		
Costo de Ventas	130,950.00	
Compras		130,950.00
4b		
Inventarios	301,750.00	
Costo de Ventas		301,750.00

Las Garzas, S. A.

Hoja de trabajo, practicada al 31 de enero del 20__

CUENTAS	BALANZA DE COMPROBACIÓN				ASIENTOS DE AJUSTE Y TRASPASOS		SALDOS AJUSTADOS		PÉRDIDAS Y GANANCIAS		BALANZA PREVIA	
	MOVIMIENTOS		SALDOS									
	Deudor	Acreedor	Deudor	Acreedor	Cargos	Abonos	Deudor	Acreedor	Deudor	Acreedor	Deudor	Acreedor
BANCOS	1,205,350.00	246,800.00	958,550.00				958,550.00				958,550.00	
ANTICIPO A PROV.	18,997.50		18,997.50				18,997.50				18,997.50	
IVA ACREDITABLE	33,967.50		33,967.50			33,967.50						
IVA PDTE. DE ACRED	13,793.10		13,793.10		80.00		13,873.10				13,873.10	
INVENTARIO	300,000.00		300,000.00		301,750.00	300,000.00	301,750.00				301,750.00	
PAPELERÍA Y ÚTILES DE OFNA.	10,000.00		10,000.00			3,000.00	7,000.00				7,000.00	
PROPAGANDA Y PUBLICIDAD	5,000.00		5,000.00			3,000.00	2,000.00				2,000.00	
PRIMAS DE SEGUROS	4,800.00		4,800.00			800.00	4,000.00				4,000.00	
MOBILIARIO Y EQ. DE OFNA.	19,000.00		19,000.00				19,000.00				19,000.00	
DEP.ACUM. MOB. EQ. OFNA.						158.33		158.33				158.33
EQUIPO DE CÓMPUTO E.	25,000.00		25,000.00				25,000.00				25,000.00	
DEP. ACUM. EQ. CÓMP. E.						625.00		625				625.00
CUOTAS POR PAGAR		2,000.00		2,000.00				2,000.00				2,000.00
IVA POR PAGAR					33,967.50	45,765.00		11,797.50				11,797.50
IVA TRASLADADO		45,765.00		45,765.00	45,765.00							
IMPUESTOS Y CUOTAS POR PAGAR		3,000.00		3,000.00				3,000.00				3,000.00
INTERESES POR PAGAR						580		580.00				580.00
ANTICIPO DE CLIENTES		7,600.00		7,600.00				7,600.00				7,600.00
PROVEEDORES	60,000.00	150,000.00		90,000.00				90,000.00				90,000.00
DOCUMENTOS POR PAGAR	5,000.00	15,000.00		10,000.00				10,000.00				10,000.00
CAPITAL SOCIAL		1,148,293.10		1,148,293.10				1,148,293.10				1,148,293.10
VENTAS		266,000.00		226,000.00	7,600.00			245,100.00		245,100.00		
					13,300.00							
DEV. S/ VENTAS	7,600.00		7,600.00			7,600.00						
REB. S/ VENTAS	13,300.00		13,300.00			13,300.00						
COMPRAS	157,000.00		157,000.00			10,350.00						
						15,700.00						
						130,950.00						

DEV. S/ COMPRAS		10,350.00		10,350.00	10,350.00							
REB.S/COMPRAS		15,700.00		15,700.00	15,700.00							
COSTO DE VENTAS					300,000.00	301,750.00	129,200.00		129,200.00			
					130,950.00							
GASTOS DE VENTA	15,850.00		15,850.00		47.50		21,110.00		21,110.00			
					312.50							
					400.00							
					1,500.00							
					3,000.00							
GASTOS DE ADMÓN.	15,850.00		15,850.00		110.83		18,173.33		18,173.33			
					312.50							
					400.00							
					1,500.00							
GASTOS FINANCIEROS					500.00		500.00		500.00			
PÉRDIDAS Y GANANCIAS									76,116.67			
UTILIDAD DEL EJERCICIO												76,116.67
SUMAS IGUALES	1,910,508.10	1,910,508.10	1,598,708.10	1,598,708.10	867,545.83	867,545.83	1,519,153.93	1,519,153.93	245,100.00	245,100.00	1,350,170.60	1,350,170.60

Ejercicio 2

A continuación se le está proporcionando una balanza de comprobación para que con los saldos pueda registrar los asientos de ajuste y los traspasos. El ejercicio corresponde a un mes.

a) Registre los ajustes contables en asientos de diario.
b) Registre los traspasos en asientos de diario.
c) Integre la hoja de trabajo.

Las Guacamayas, S. A.

Balanza de comprobación al 31 de enero del 20__

CUENTAS	MOVIMIENTOS		SALDOS	
	DEUDOR	ACREEDOR	DEUDOR	ACREEDOR
Bancos	$152,160.00	$5,580.79	$146,579.21	
Clientes	448.00	154.00	294.00	
Documentos por cobrar	1,244.32		1,244.32	
IVA acreditable	4,070.64		4,070.64	
IVA pendiente de acreditar	743.13		743.13	
Inventarios	10,000.00		10,000.00	
Papelería y útiles de oficina	3,000.00		3,000.00	
Propaganda y publicidad	4,000.00		4,000.00	
Primas de seguros	600.00		600.00	
Intereses pagados por anticipado	35.70		35.70	
Mobiliario y equipo de oficina	8,000.00		8,000.00	
Equipo de Entrega y Rep.	10,000.00		10,000.00	
IVA trasladado		539.75		$539.75
IVA pendiente de trasladar		212.18		212.18
Proveedores	600.00	5,357.00		4,757.00
Documentos por pagar		630.70		630.70
Intereses cobrados por anticipado		12.32		12.32
Capital Social		180,530.95		180,530.95
Ventas		2,240.00		2,240.00
Devolución s/ ventas	154.00		154.00	
Compras	1,190.00		1,190.00	
Gastos de compra	11.90		11.90	
Devolución s/ compras		100.00		100.00
Gastos de Venta	80.00		80.00	
Gastos de Administración	20.00		20.00	
Otros productos		1,500.00		1,500.00
Otros gastos	500.00		500.00	
SUMAS IGUALES	$196,857.69	$196,857.69	$190,522.90	$190,522.90

Asientos de ajuste

31 de enero del 20__

1. Durante el mes de enero se consumió o devengó papelería en la oficina por $ 1,000.00.
2. Durante el mes de enero se devengó $ 1,500.00 de propaganda.
3. Intereses pagados por anticipado, vencidos o devengados a la fecha del balance por 8.92.
4. Primas de seguros, devengadas en el mes $ 100.00. El seguro se adquirió para proteger las mercancías.
5. Intereses cobrados por anticipado, vencidos o devengados a la fecha del balance, por 2.05.

Traspasos:

1. Registre los traspasos del IVA.
2. Determine las ventas netas.
3. Determine las compras netas.
4. Determine el costo de lo vendido. Inventario final de mercancías: $ 10,100.00.

Nota: En el mobiliario y el equipo de reparto no se registra la depreciación porque se adquirieron en el presente mes.

Ejercicio 3

A continuación se le está proporcionando una balanza de comprobación para que con los saldos pueda registrar los asientos de ajustes y traspasos. El ejercicio corresponde a un mes.

a) Registre los ajustes contables en asientos de diario.
b) Registre los traspasos en asientos de diario.
c) Integre la hoja de trabajo.

Los Zenzontles, S. A.

Balanza de comprobación, al 31 de mayo del 20__

CUENTAS	MOVIMIENTOS		SALDOS	
	DEUDOR	ACREEDOR	DEUDOR	ACREEDOR
Bancos	$125,878.80	$48,607.25	$77,271.55	
Clientes	4,368.00	156.00	4,212.00	
Documentos por cobrar	5,104.66		5,104.66	
IVA acreditable	17,056.99		17,056.99	
IVA pendiente de acreditar	16,592.09		16,592.09	
Inventarios	35,000.00		35,000.00	
Intereses pagados por anticipado	3,165.75		3,165.75	
Terrenos	100,000.00		100,000.00	
Edificios	50,000.00		50,000.00	
Mobiliario y equipo de oficina	11,000.00		11,000.00	
Equipo de Entrega y Rep.	30,000.00		30,000.00	
Gastos de instalación	6,000.00		6,000.00	
IVA trasladado		1,965.06		$1,965.06
IVA pendiente de trasladar		1,285.06		1,285.06
Proveedores		13,000.00		13,000.00
Documentos por pagar		40,292.68		40,292.68
Acreedores diversos		67,000.00		67,000.00
Intereses cobrados por anticipado		1,152.66		1,152.66
Capital Social		232,307.03		232,307.03
Ventas		12,480.00		12,480.00
Devolución s/ ventas	344.75		344.75	
Rebajas s/ ventas	187.20		187.20	
Compras	15,550.00		15,550.00	
Devolución s/ compras		1,750.00		1,750.00
Rebajas s/ compras		252.50		252.50
SUMAS IGUALES	$420,248.24	$420,248.24	$371,484.99	$371,484.99

Asientos de ajuste

(31 de mayo del 20__)

1. Saldo en la cuenta de bancos, según estado de cuenta, $ 76,696.55; la diferencia corresponde a la renta de una caja de seguridad, que la institución descontó de la cuenta de cheques. IVA incluido.
2. Del saldo de la cuenta de clientes se estima de cobro dudoso el 2.5%.
3. Calcule y registre la depreciación de edificios. Tres cuartas partes del edificio corresponden al departamento de ventas y el resto al departamento administrativo.
4. Calcule y registre la depreciación del mobiliario y equipo de oficina. El 35% del mobiliario y equipo de oficina se encuentra en el departamento de ventas y el resto en el departamento administrativo.
5. Calcule y registre la depreciación del equipo de reparto.
6. Calcule y registre la amortización de los gastos de instalación. El 25% corresponde al departamento de ventas y el resto al departamento administrativo.
7. De los intereses cobrados por anticipado se devengan la cantidad de $ 82.33.
8. De los intereses pagados por anticipado se devengan la cantidad de $ 633.15.

Traspasos:

1. Haga los traspasos del IVA (antes de hacer los traspasos de IVA, agregar al saldo de la balanza de IVA acreditable, el IVA del ajuste número 1).
2. Determine las ventas netas.
3. Determine las compras netas.
4. Determine el costo de lo vendido.

Existencia de mercancías al final del ejercicio: $ 44,000.00.

Ejercicio 4

A continuación se le está proporcionando una balanza de comprobación para que con los saldos pueda registrar los asientos de ajustes y traspasos. El ejercicio corresponde a un mes.

a) Registre los ajustes contables en asientos de diario.
b) Registre los traspasos en asientos de diario.
c) Integre la hoja de trabajo.

Los Flamingos, S. A.

Balanza de comprobación, al 31 de mayo del 20__

CUENTAS	MOVIMIENTOS		SALDOS	
	DEUDOR	ACREEDOR	DEUDOR	ACREEDOR
Bancos	$184,805.00	$27,253.07	$157,551.93	
IVA acreditable	18,020.72		18,020.72	
IVA pendiente de acreditar	11,838.02		11,838.02	
Inventarios	75,000.00		75,000.00	
Papelería y útiles de oficina	3,000.00		3,000.00	
Primas de seguros	450.00		450.00	
Intereses pagados por anticipado	2,428.12		2,428.12	
Terrenos	30,000.00		30,000.00	
Edificios	50,000.00		50,000.00	
Mobiliario y equipo de oficina	28,000.00		28,000.00	
Gastos de instalación	10,000.00		10,000.00	
IVA trasladado		4,224.15		$4,224.15
Proveedores	200.00	38,741.25		38,541.25
Documentos por pagar		22,284.37		22,284.37
Acreedores diversos		25,000.00		25,000.00
Capital Social		294,338.02		294,338.02
Ventas		31,450.00		31,450.00

Devolución s/ ventas	144.00		144.00	
Rebajas s/ ventas	3,145.00		3,145.00	
Compras	19,425.00		19,425.00	
Gastos de compra	1,450.00		1,450.00	
Devolución s/ compras		200.00		200.00
Gastos de Ventas	885.00		885.00	
Gastos de Administración	4700.00		4700.00	
SUMAS IGUALES	$443,490.86	$443,490.86	$416,037.79	$416,037.79

Asientos de ajuste

(31 de mayo del 20__)

1. Calcule y registre la depreciación del edificio. La mitad del edificio está ocupado por la tienda y el almacén y el resto del edificio lo ocupan las oficinas.
2. Calcule y registre la depreciación del mobiliario y equipo de oficina. El 40% del mobiliario se encuentra en la tienda y el almacén, y el resto del mobiliario en las oficinas.
3. Calcule y registre la amortización de los gastos de instalación. El 20% de las instalaciones se hicieron en la tienda y el resto en las oficinas.
4. Durante el mes se utilizaron 500.00 de papelería y útiles en las oficinas.
5. De los intereses pagados por anticipado se devenga la cantidad de $ 485.62.
6. El valor de la parte devengada de las primas de seguros es de $ 90.00; el seguro protege las mercancías.

Traspasos:

1. Haga los traspasos del IVA.
2. Determine las ventas netas.
3. Determine las compras netas.
4. Determine el costo de lo vendido. Inventario final de mercancías: $ 80,030.00.

Ejercicio 5

A continuación se le está proporcionando una balanza de comprobación para que con los saldos pueda registrar los asientos de ajustes y traspasos. El ejercicio corresponde a un mes.

a) Registre los ajustes contables en asientos de diario.
b) Registre los traspasos en asientos de diario.
c) Integre la hoja de trabajo.

Los Pelícanos, S. A.

Balanza de comprobación al 30 de junio del 20__

CUENTAS	MOVIMIENTOS		SALDOS	
	DEUDOR	ACREEDOR	DEUDOR	ACREEDOR
Bancos	$13,790.00	$10,320.00	$3,470.00	
Clientes	4,440.00	1,000.00	3,440.00	
Documentos por cobrar	5,550.00	550.00	5,000.00	
IVA acreditable	7,777.00		7,777.00	
Inventarios	8,880.00		8,880.00	
Propaganda y publicidad	6,666.00		6,666.00	
Rentas pagadas por anticipado	2,500.00		2,500.00	
Intereses pagados por anticipado	700.00		700.00	
Edificios	20,000.00		20,000.00	
Mobiliario y equipo de oficina	3,667.00	600.00	3,067.00	
Equipo de entrega y reparto	5,888.00		5,888.00	
IVA trasladado		12,222.00		$12,222.00
IVA pendiente de trasladar		1,164.14		1,164.14

Rentas cobradas por anticipado		2,222.00		2,222.00
Capital Social		47,766.86		47,766.86
Ventas		18,888.00		18,888.00
Devolución s/ ventas	333.00		333.00	
Compras	9,999.00		9,999.00	
Gastos de compra	99.00		99.00	
Gastos de Administración	4,444.00		4,444.00	
SUMAS IGUALES	$94,733.00	$94,733.00	$82,263.00	$82,263.00

Asientos de ajuste

(30 de junio del 20__)

1. Saldo en la cuenta de bancos, según estado de cuenta, $ 2,795.00; la diferencia corresponde a una comisión por libramiento de cheques sin fondos, IVA incluido.
2. Se estima de cobro dudoso el 3.3% del saldo de la cuenta de clientes.
3. Se estima de cobro dudoso el 2.5% del saldo de la cuenta de documentos por cobrar; los títulos no proceden de la venta de mercancías.
4. Calcule y registre la depreciación de edificios. El 65% del edificio está ocupado por la tienda y el resto lo ocupa la oficina.
5. Calcule y registre la depreciación del mobiliario y equipo. La mitad del mobiliario se encuentra en la tienda y el resto en la oficina.
6. Calcule y registre la depreciación de equipo de reparto.
7. Rentas pagadas por anticipado, devengadas a la fecha $500.00. Dicha renta corresponde a la bodega.
8. Intereses pagados por anticipado, devengados (vencidos) a la fecha: $ 100.00.
9. Inventario final de propaganda: $ 3,000.00.
10. Inventario final en papelería y útiles: $ 1,000.00. Dicha papelería se encuentra en la oficina.
11. Rentas cobradas por anticipado, devengadas a la fecha: $ 444.40.

Traspasos:

1. Haga los traspasos del IVA. (Antes agregar al saldo de IVA Acreditable, el cargo de IVA que se hizo en la A-1 de ajustes).
2. Determine las ventas netas.
3. Determine las compras netas.
4. Determine el costo de lo vendido. Inventario final de mercancías: $ 9,686.00.

Ejercicio 6

A continuación se le está proporcionando una balanza de comprobación para que con los saldos pueda registrar los asientos de ajustes y traspasos. El ejercicio corresponde a un mes.

a) Registre los ajustes contables en asientos de diario.
b) Registre los traspasos en asientos de diario.
c) Integre la hoja de trabajo.

Las Gaviotas, S. A.

Balanza de comprobación al 31 de julio del 20__

CUENTAS	MOVIMIENTOS		SALDOS	
	DEUDOR	ACREEDOR	DEUDOR	ACREEDOR
Bancos	$213,800.00	$100,000.00	$113,800.00	
Clientes	1,420,000.00	392,000.00	1,028,000.00	
Documentos por cobrar	400,000.00	100,000.00	300,000.00	
IVA acreditable	8,000.00		8,000.00	
IVA pendiente de acreditar	117,241.38		117,241.38	
Inventarios	852,300.00		852,300.00	

Seguros pagados por anticipado	20,000.00	2,000.00	18,000.00	
Intereses pagados por anticipado	6,000.00	1,000.00	5,000.00	
Terrenos	99,700.00		99,700.00	
Edificios	1,000,000.00		1,000,000.00	
Mobiliario y equipo de oficina	100,000.00		100,000.00	
Equipo de cómputo electrónico	200,000.00		200,000.00	
Equipo de entrega y reparto	200,000.00		200,000.00	
Gastos de instalación	50,000.00		50,000.00	
Gastos de organización	25,000.00		25,000.00	
IVA trasladado		26,500.00		$26,500.00
IVA pendiente de trasladar		183,172.41		183,172.41
Proveedores	100,000.00	400,000.00		300,000.00
Documentos por pagar	50,000.00	500,000.00		450,000.00
Acreedores diversos	50,000.00	150,000.00		100,000.00
Rentas cobradas por aticipado	3,000.00	12,000.00		9,000.00
Capital social		2,533,768.97		2,533,768.97
Ventas		714,800.00		714,800.00
Devolución s/ ventas	1,500.00		1,500.00	
Rebajas s/ ventas	2,500.00		2,500.00	
Compras	125,000.00		125,000.00	
Gastos de compra	2,700.00		2,700.00	
Devoluciones s/ compras		500.00		500.00
Rebajas s/ compras		1,500.00		1,500.00
Gasto de Venta	40000.00		40000.00	
Gastos de Administración	28000.00		28000.00	
Gastos Financieros	2,500.00		2,500.00	
SUMAS IGUALES	$5,117,241.38	$5,117,241.38	$4,319,241.38	$4,319,241.38

Asientos de ajuste

(31 de julio del 20__)

1. El saldo, según estado de cuenta que envía Banmoneda, es de $ 113,650.00; la diferencia, incluyendo el IVA, corresponde a un cargo que hizo el banco por concepto de una chequera especial.
2. Calcule y registre la depreciación del equipo de cómputo electrónico; 50% a cada departamento.
3. Calcule y registre la depreciación del edificio; 50% a cada departamento.
4. Calcule y registre la depreciación del equipo de reparto.
5. Calcule y registre la amortización de los gastos de instalación; 50% a cada departamento.
6. Calcule y registre la amortización de gastos de organización, registre en gastos de administración.
7. Se estima de cobro dudoso el 7.7% del saldo de la cuenta de clientes.
8. De los seguros pagados por anticipado se devenga la sexta parte. El seguro se adquirió para proteger las mercancías que se encuentran en el almacén.
9. Rentas cobradas por anticipado, devengadas a la fecha: $ 1,000.00.
10. Intereses pagados por anticipado, devengados en el mes de enero del presente: $ 500.00.
11. La empresa tiene un documento por pagar que se encuentra vencido, el cual ha generado intereses moratorios por $ 2,900.00 a la fecha del balance, más IVA.
12. La empresa tiene un documento por cobrar que se encuentra vencido, el cual ha generado intereses moratorios por $ 3,900.00 a la fecha del balance, más IVA.

Traspasos:

1. Haga los traspasos del IVA. (Antes agregar al saldo de IVA acreditable, el cargo de IVA que se hizo en la A-1 de ajustes).
2. Determine las ventas netas.
3. Determine las compras netas.
4. Determine el costo de lo vendido. Inventario final de mercancías: $ 508,850.00.

Unidad VIII.
Estado de Situación Financiera

Estados financieros

Los estados financieros son documentos contables donde se presenta la información financiera y los ingresos, costos, gastos y el resultado del ejercicio, información que se obtuvo a través del proceso contable y a través de este, se generan saldos en las cuentas de balance y resultados, con los que se elaboran los estados financieros, a una fecha determinada o por un periodo determinado. Su propósito es proveer información a una entidad acerca de su situación financiera y del resultado de sus operaciones, ya sea utilidad o pérdida, para tomar decisiones acertadas. Los estados financieros básicos son el Balance General y el Estado de Resultado Integral, pero también se puede elaborar con la segunda opción que se denomina Estado de Resultados, según NIF.

Estado de Situación Financiera, también denominado Balance General o Estado de Posición Financiera

Es un documento contable que se elabora y muestra los saldos de todas las cuentas de activo, pasivo, capital contable y cuentas complementarias de activo, que tiene la entidad a una fecha determinada, proporcionando información financiera para la toma de decisiones. En caso de que haya cuentas de orden, se deben de anotar al calce del balance general.

El Balance General debe contener lo siguiente:

1. Encabezado:
    - Se escribe centrado, el nombre de la entidad.
    - El nombre del documento que se está elaborando.
    - La fecha en que se está elaborando.
2. Cuerpo:
    - Se presentan todas las cuentas de activo que hayan tenido saldo, ordenadas de acuerdo con las normas de información financiera en su correspondiente clasificación y de acuerdo a su grado de disponibilidad.
    - El activo se clasifica en: activo circulante y no circulante. En el activo circulante, se presentan todas las cuentas que tengan mayor grado de disponibilidad, esto quiere decir que se conviertan con mayor facilidad en efectivo. Estos activos no deben rebasar el año. Después se presentan los pagos anticipados. En el no circulante se presentan los activos fijos y después de éstos los intangibles.
    - Se presentan todas las cuentas de pasivo que hayan tenido saldo, ordenadas de acuerdo a las normas de información financiera en su correspondiente clasificación y de acuerdo a su grado de exigibilidad.
    - El pasivo se clasifica en: a corto plazo y a largo plazo. En el pasivo a corto plazo, se presentan todas las deudas y obligaciones que tengan mayor grado de exigibilidad, esto quiere decir que la deuda o la obligación sean exigibles en pagarse, en menor tiempo. En este grupo la deuda u obligación no debe de tener vencimiento mayor de un año. En el pasivo a largo plazo, aquí se presentan las deudas y obligaciones que tengan menor grado de exigibilidad, esto quiere decir que tiene mayor plazo para liquidar la deuda o cumplir con la obligación, siendo el plazo para pagar mayor a un año.
    - Se presentan todas las cuentas de capital contable con su respectivo saldo.
3. Pie:
    - En la parte inferior del Balance General se escribe centrado el nombre y la firma del administrador.

Formas de elaborar el Balance General o Estado de Situación Financiera

1. En forma de cuenta.
   Se debe anotar todo el activo del lado izquierdo, el pasivo y el capital contable del lado derecho.

   Su fórmula es:

   A = P + CC

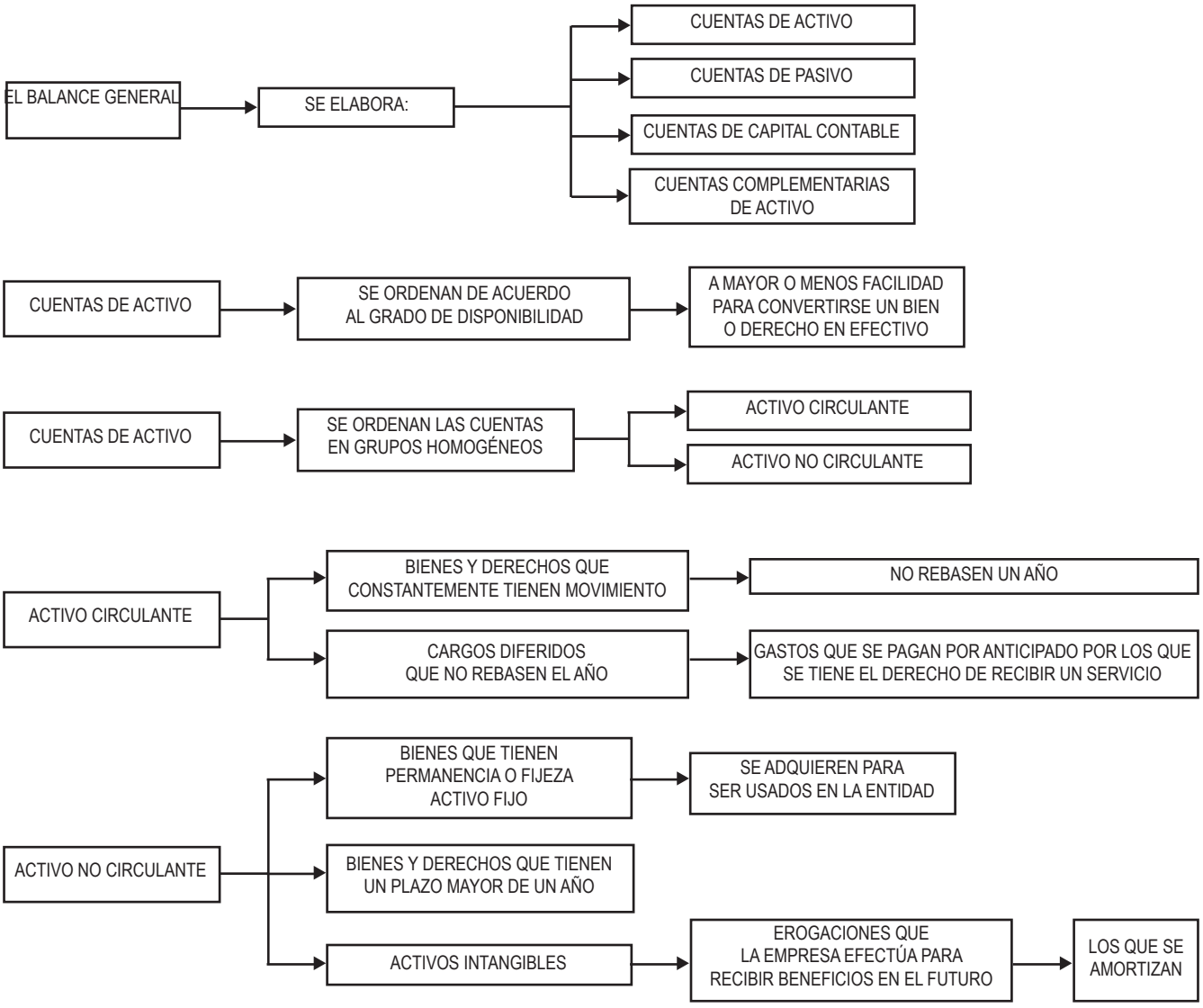
   Conocida como fórmula de balance.

2. En forma de reporte. Aquí se van anotar todas las cuentas en forma vertical, primero todas las cuentas de activo, se continúa con las de pasivo y por último las de capital contable.

   Su fórmula es:

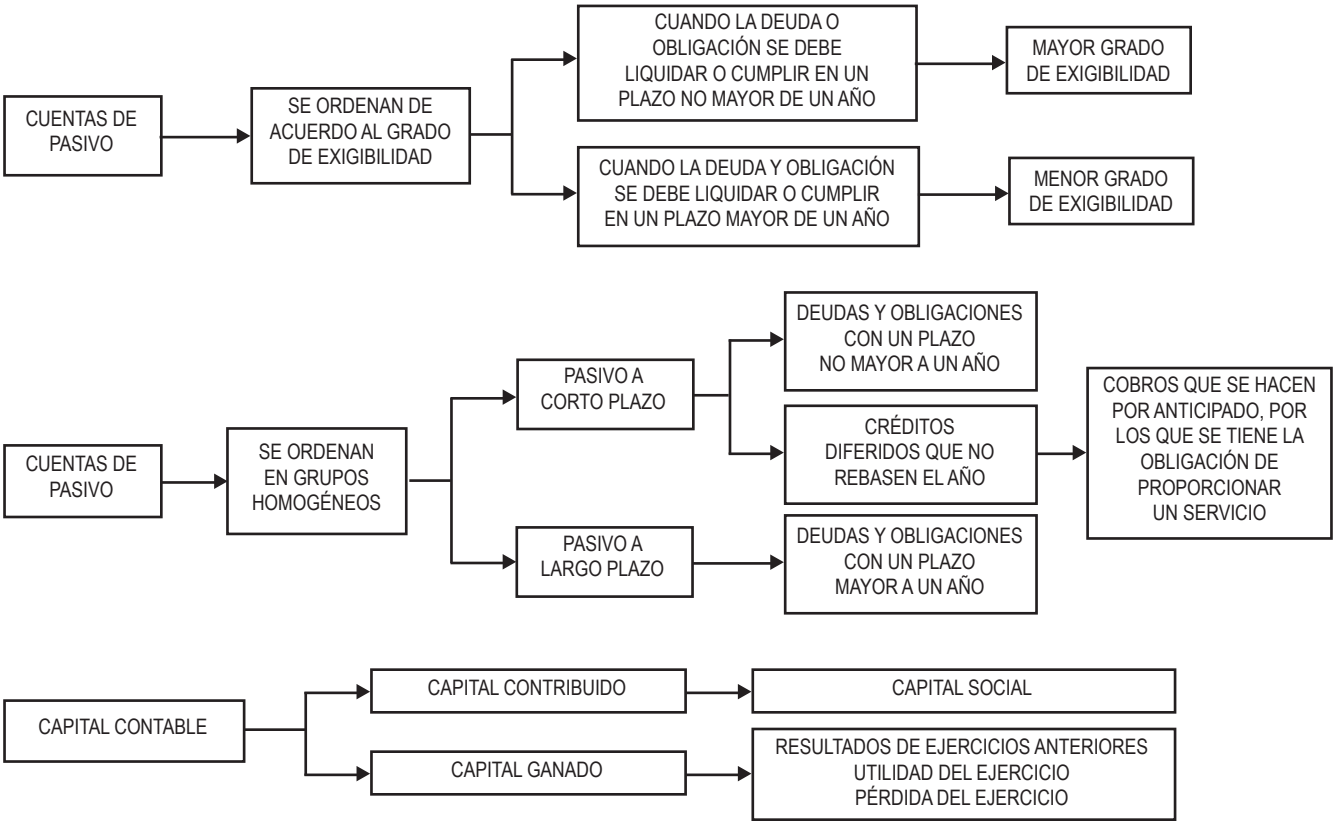
   A
   -
   P
   =
   CC

   Conocida como fórmula de capital.



Notas

- Las cuentas complementarias de activo que ya se mencionaron anteriormente van disminuyendo a la cuenta de activo correspondiente, únicamente en el Balance General.
- En el Balance General presentado por rubros no se muestran las cuentas complementarias de activo en el *Activo fijo*, porque se anota nada más el neto en el rubro de *Propiedades, planta y equipo*.
- Si hay activos circulantes que tengan un plazo mayor a un año, estos se deben de anotar en el No Circulante, antes de los activos fijos.



Orden de las cuentas de activo, pasivo, capital contable y cuentas complementarias de activo que se sugiere para la elaboración del Balance General (se ordenan de acuerdo a su grado de disponibilidad y exigibilidad):

ACTIVO		**PASIVO**
CIRCULANTE:	**NO CIRCULANTE:**	**A CORTO PLAZO:**
Caja	Terrenos	Proveedores
Bancos	Edificios	Acreedores diversos
Inversiones temporales	Depreciación acumulada de edificios	Documentos por pagar
Clientes	Mobiliario y equipo de oficina	Sueldos por pagar
Est. para créditos de cobro dudoso	Depreciación acumulada de mobiliario y equipo de oficina	Impuestos y cuotas por pagar
Documentos por cobrar	Muebles y enseres	ISR Retenido
Est. para cuentas de cobro dudoso	Depreciación acumulada de muebles y enseres	IVA Retenido
Deudores diversos	Equipo de cómputo electrónico	IVA por pagar
Est. de cuentas de cobro dudoso	Depreciación acumulada de equipo de cómputo electrónico	IVA Trasladado
Funcionarios y empleados	Equipo de entrega y reparto	IVA pendiente de trasladar
IVA por cobrar	Depreciación acumulada de equipo de entrega o reparto	Anticipo de clientes
IVA Acreditable	Equipo de transporte	Intereses por pagar
IVA pendiente de acreditar	Depreciación acumulada de equipo de transporte	Rentas por pagar
Intereses por cobrar	Depósitos en garantía	Gastos acumulados por pagar
Rentas por cobrar	Documentos por cobrar a largo plazo	Intereses cobrados por anticipado
Inventarios	Gastos de instalación	Rentas cobradas por anticipado
Anticipo a proveedores	Amortización acumulada de gastos de instalación	**A LARGO PLAZO:**
Papelería y útiles de oficina	Gastos de organización	Acreedores diversos
Propaganda y publicidad	Amortización acumulada de gastos de organización	Documentos por pagar a largo plazo
Seguros pagados por anticipado		Hipotecas por pagar o acreedores hipotecarios
Intereses pagados por anticipado		
Rentas pagadas por anticipado		

CAPITAL CONTABLE			
CAPITAL CONTRIBUIDO:	**CAPITAL GANADO:**		
Capital social	Resultados de ejercicios anteriores	Utilidad del ejercicio	Pérdida del ejercicio

Los alumnos, al elaborar el Estado de Situación Financiera en forma de cuenta y de reporte, van analizando y aprendiendo paso a paso el orden de las cuentas de activo, pasivo y capital contable, logrando comprender por qué el proceso contable culmina en los saldos de las cuentas y que esos saldos proporcionan información, misma que se plasma en el Estado de Situación Financiera; pero cuando los alumnos ya comprenden la elaboración del Estado de Situación Financiera, lo deben presentar por rubros, según NIF.

Estado de Situación Financiera NIF B6

Esta norma establece las normas para la presentación y estructura del estado de situación financiera (también denominado balance general o estado de posición financiera), para que los estados de situación financiera que se emitan sean comparables, tanto con los estados financieros de la misma entidad, correspondientes a periodos anteriores, como con los de otras entidades. También establece la misma NIF, requerimientos mínimos del contenido y presentación del estado de situación financiera y normas generales de revelación. Las disposiciones de esta NIF son aplicables a todas las entidades lucrativas que emiten estados financieros. Esta norma no es aplicable a la estructura y contenido de los estados de situación financiera intermedios condensados que se elaboren de acuerdo con la NIF B-9 información financiera a fechas intermedias.

Este estado de situación financiera, muestra información relativa sobre los recursos y obligaciones financieros de la entidad a una fecha determinada. Proporciona elementos de juicio respecto al nivel de eficiencia operativa, rentabilidad, riesgo financiero, grado de solvencia, estabilidad financiera y liquidez de la entidad. Todos los rubros de activo, pasivo y capital contable deben presentarse en el estado de situación financiera sin compensarlos entre sí, a menos que ésta u otra NIF lo requieran o permitan.

Conforme a la NIF A-5 Los elementos básicos del estado de situación financiera son los activos, los pasivo y el capital contable, presentándose en cualquiera de los dos formatos: En forma de cuenta y en forma de reporte.

El estado de situación financiera, debe conformarse por rubros, cuentas (clases), partidas y componentes. La estructura del estado de situación financiera, lo componen el activo, pasivo y capital contable.

El activo se clasifica en: circulante (a corto plazo), y en no circulante (a largo plazo). El pasivo se clasifica en: a corto plazo (circulante) y a largo plazo (no circulante).

Los rubros que conforman el activo circulante (a corto plazo) son:

1. Efectivo y equivalente de efectivo (caja, bancos, inversiones y valores) (NIF C 1), Inversiones a corto plazo (inversiones y valores) (Boletín C-2).
2. Clientes, neto.
3. Cuentas por cobrar, neto (documentos por cobrar, deudores diversos, funcionarios y empleados, IVA acreditable, IVA pendiente de acreditar, IVA por cobrar, saldos a favor de impuestos, depósitos en garantía) (Boletín C-3). Las estimaciones para cuentas de cobro dudoso deben ser mostradas en el balance general como deducciones a las cuentas por cobrar. En caso de que se presente el saldo neto, debe mencionarse en notas.
4. Inventarios de productos (inventarios, almacén, almacén de mercancías en consignación, mercancías en tránsito, anticipo a proveedores) (NIF C-4).
5. Pagos anticipados (papelería y útiles de oficina, propaganda y publicidad, seguros pagados por anticipado, rentas pagadas por anticipado, impuestos pagados por anticipado) (NIF C-5). [Aquí los intereses pagados por anticipado no se mencionan, porque son intereses no devengados y se deben deducir (restar) del saldo de la cuenta de pasivo que los generó (proveedores, acreedores diversos o documentos por pagar), por lo que no van en pagos anticipados].

Los rubros que conforman el activo no circulante (a largo plazo) son:

1. Efectivo restringido a largo plazo (NIF C-1).
2. Clientes, neto.
2. Cuentas por cobrar, neto (depósitos en garantía) (Boletín C-3).
3. Pagos anticipados (NIF C-5).
4. Propiedades, planta y equipo, neto (terrenos, edificios, mobiliario y equipo de oficina, equipo de cómputo electrónico, equipo de transporte, equipo de entrega y reparto, muebles y enseres) (NIF C-6). Las propiedades, planta y equipo, deben presentarse en el activo no circulante, deduciendo de su costo de adquisición, el monto acumulado de depreciación y pérdidas por deterioro. La integración de las propiedades planta y equipo debe presentarse ya sea en el

estado de situación financiera o en sus notas.

5. Inversiones reconocidas bajo el método de participación (acciones y valores) (NIF C-7).
6. Activos intangibles, (gastos de instalación, excluyendo el crédito mercantil [NIF C-8]). Los activos intangibles, deben presentarse como activos no circulantes, deducidos de su amortización y pérdidas de deterioro. Los activos intangibles (gastos de instalación, gastos de organización y gastos de constitución), son erogaciones en etapas preoperativas, son las que se incurren durante la etapa del inicio de la entidad. Si estas erogaciones se hacen después de que se realizó un ingreso por ventas de mercancías, en ese momento se consideran gastos de administración.
7. Crédito mercantil (NIF C-8).

Los rubros que conforman el pasivo a corto plazo (circulante) son:

1. Cuentas por pagar a proveedores.
2. Cuentas por pagar (documentos por pagar, acreedores diversos).
3. Préstamos.
4. Anticipos de clientes.
5. Pasivo por impuesto a la utilidad causado.
6. Pasivo por participación de los trabajadores en la utilidad causada.

Los rubros que conforman el pasivo a largo plazo (no circulante) son:

1. Deuda a largo plazo (documentos por pagar, acreedores diversos) (Boletín C-9).
2. Otros pasivos a largo plazo (Boletín C-9), no se mencionan todos los que aquí se incluyen. Los intereses cobrados por anticipado, no se muestran en el balance general, porque van deducidos (restados), a la cuenta de activo en la que se hayan incluido, pudiendo ser clientes, documentos por cobrar o deudores diversos. Los pasivos financieros que proporcionan financiamiento a largo plazo (es decir, no forman parte del capital de trabajo utilizado en el ciclo normal de operación de la entidad) y que no deben liquidarse dentro de los doce meses posteriores a la fecha de cierre del periodo sobre el que se informe.

Los rubros que conforman el capital contable son:

1. Capital contribuido (capital social, aportaciones para futuros aumentos de capital, prima en venta de acciones).
2. Capital ganado (utilidades retenidas, incluyendo las reservas de capital, pérdidas acumuladas, exceso o insuficiencia en la actualización del capital contable)

Al menos anualmente debe presentarse un juego completo de estados financieros básicos (Balance General y Estado de Resultado Integral), incluyendo información comparativa. Cuando se cambie el cierre del periodo sobre el que se informa y se presenten los estados financieros por un periodo contable superior o inferior a un año, debe revelarse este hecho, además del periodo cubierto por los estados financieros indicando: la razón para utilizar un periodo de duración inferior o superior a un año y el hecho de que los importes presentados en los estados financieros no son totalmente comparables.

Ejercicios para aprender y practicar el Estado de Situación Financiera o Balance General, en forma tradicional y de acuerdo a NIF

Ejercicio 1

Con la información que se le proporciona elabore el Estado de Situación Financiera o Balance General.

Nombre de la empresa: La Sensibilidad, S.A.

Fecha de presentación: al 31 de diciembre del 20__.

Elaboró y autorizó: usted decida.

Bancos	$ 355,000.00	Utilidad del ejercicio	$ 371,822.60
Seguros pagados por anticipado	23,570.00	Proveedores	83,000.00
Edificios	355,000.00	Hipotecas por pagar	250,000.00
Deudores diversos	7,500.00	Impuestos por pagar	125,369.57
Amortización acumulada gastos de organización	37.50	Resultados de ejercicios anteriores	325,000.00
Depreciación acumulada de equipo de entrega y reparto	5,000.00	Amortización acumulada de gastos de instalación	125.00
Documentos por pagar	57,000.00	Capital social	294,652.17
IVA por pagar	21,200.00	Documentos por cobrar	16,000.00
Gastos de instalación	30,000.00	Rentas pagadas por anticipado	15,000.00
Equipo de cómputo electrónico	55,000.00	Mobiliario y equipo de oficina	75,000.00
Gastos de organización	9,000.00	Equipo de entrega o reparto	240,000.00
Acreedores diversos	53,800.00	Depreciación acumulada de mobiliario y equipo de oficina	625.00
Clientes	41,000.00	Terrenos	200,000.00
Papelería y útiles de oficina	8,600.00	Propaganda y publicidad	23,700.00
Depreciación acumulada de edificios	1,479.16	Inventarios	118,156.52
IVA pendiente de acreditar	26,731.03	IVA pendiente de trasladar	8,896.55
Depreciación acumulada de equipo de cómputo electrónico	1,375.00		

Estado de Situación Financiera, presentado en forma de cuenta (A = P + CC) (presentación tradicional).

La Sensibilidad, S. A.

Estado de Situación Financiera, al 31 de diciembre del 20__

Activo				**Pasivo**			
Circulante				**A corto plazo**			
Bancos		$ 355,000.00		Proveedores	$ 83,000.00		
Clientes		41,000.00		Acreedores diversos	53,800.00		
Documentos por cobrar		16,000.00		Documentos por pagar	57,000.00		
Deudores diversos		7,500.00		IVA por pagar	21,200.00		
IVA pendiente de acreditar		26,731.03		Impuestos por pagar	125,369.57		
Inventarios		118,156.52		IVA pendiente de trasladar	8,896.55	$ 349,266.12	
Papelería y útiles de oficina		8,600.00		**A largo plazo**			
Propaganda y publicidad		23,700.00		Hipotecas por pagar		250,000.00	
Seguros pagados por anticipado		23,570.00		**Total Pasivo**			$ 599,266.12
Rentas pagadas por anticipado		15,000.00	$ 635,257.55	**Capital Contable**			
No circulante				Capital contribuido			
Terrenos		$ 200,000.00		Capital Social		$ 294,652.17	
Edificios	$ 355,000.00	353,520.84		Capital ganado			
Dep. acum. edificios	1,479.16			Resultado de ejercicios anteriores	$ 325,000.00		
Mobiliario y equipo de oficina	$ 75,000.00	74,375.00		Utilidad del ejercicio	371,697.60	696,697.60	
Dep. acum. mobiliario	625.00			**Total Capital Contable**			991,349.77
Equipo de cómputo electrónico	$ 55,000.00	53,625.00					
Dep. acum. eq. de cómputo e.	1,375.00						
Equipo de entrega y reparto	$ 240,000.00	235,000.00					
Dep. acum. eq. entrega y reparto	5,000.00						
Gastos de instalación	$ 30,000.00	29,875.00					
Amort. acum. gastos de instalación	125.00						
Gastos de organización	$ 9,000.00	8,962.50					
Amort. acum. gastos de organización	37.50		955,358.34				
Total Activo			$ 1,590,615.89	**Total Pasivo + Capital Contable**			$ 1,590,615.89

Martha Rocío Castañeda Bueno
Administradora

Estado de Situación Financiera, presentado en forma de reporte (A - P = CC) (presentación tradicional).

La Sensibilidad, S. A.

Estado de Situación Financiera, al 31 de diciembre del 20__

Activo				
Circulante				
Bancos		$ 355,000.00		
Clientes		41,000.00		
Documenttos por cobrar		16,000.00		
Deudores diversos		7,500.00		
IVA pendiente de acreditar		26,731.03		
Inventarios		118,156.52		
Papelería y útiles de oficina		8,600.00		
Propaganda y publicidad		23,700.00		
Seguros pag. por anticipado		23,570.00		
Rentas pagadas por anticipado		15,000.00	$ 635,257.55	
No Circulante				
Terrenos		$ 200,000.00		
Edificios	$ 355,000.00	353,520.84		
Dep. acum. edificios	1,479.16			
Mobiliario y equipo de oficina	75,000.00	74,375.00		
Dep. acum. mobiliario	625.00			
Equipo de cómputo electrónico	$ 55,000.00	53,625.00		
Dep. acum. Eq. cómputo e.	1,375.00			
Eq. de entrega y reparto	$ 240,000.00	235,000.00		
Dep. acum. eq. entrega y rep.	5,000.00			
Gastos de instalación	$ 30,000.00	29,875.00		
Amort. acum. de G.I.	125.00			
Gastos de organización	$ 9,000.00	8,962.50		
Amort. acum. de G.O.	37.5		955,358.34	
Total Activo				$ 1,590,615.89
Pasivo				
A corto plazo				
Proveedores		$ 83,000.00		
Acreedores diversos		53,800.00		
Documentos por pagar		57,000.00		
IVA por pagar		21,200.00		
Impuestos y cuotas por pagar		125,369.57		
IVA pendiente de trasladar		8,896.55	$ 349,266.12	
A largo plazo				
Hipotecas por pagar			250,000.00	
Total Pasivo				599,266.12
Capital Contable				
Capital Contribuido				
Capital Social			$ 294,652.17	
Capital Ganado				
Resultado de Ej. Anteriores		$ 325,000.00		
Utilidad del Ejercicio		371,697.60	696,697.60	
Total Capital Contable				$ 991,349.77

Martha Rocío Castañeda Bueno
Administradora

Estado de Situación Financiera, presentado por rubros según NIF.

La Sensibilidad, S. A.

Estado de Situación Financiera, al 31 de diciembre del 20__

ACTIVO		
Circulante		
Efectivo y equivalentes de efectivo	$	355,000.00
Clientes, neto		41,000.00
Cuentas por cobrar, neto		50,231.03
Inventarios		118,156.52
Pagos anticipados		70,870.00
Total Circulante		635,257.55
No Circulante		
Propiedades, planta y equipo, neto		916,520.84
Activos Intangibles		38,837.50
Total no Circulante		955,358.34
Total Activo		1,590,615.89
PASIVO		
A corto plazo		
Cuentas por pagar a proveedores		83,000.00
Cuentas por pagar		110,800.00
Impuestos y cuotas por pagar		155,466.12
Total Pasivo a corto plazo		349,266.12
A largo plazo		
Deuda a largo plazo		250,000.00
Total Pasivo		599,266.12
CAPITAL CONTABLE		
Capital Contribuido		294,652.17
Capital Ganado		696,697.60
Total Capital Contable		991,349.77

NOTAS DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Activo Circulante		
Efectivo y equivalentes de efectivo		
Bancos	$	355,000.00
Clientes, neto		
Clientes		41,000.00
Cuentas por cobrar, neto		
Documentos por cobrar		16,000.00
Deudores diversos		7,500.00
IVA pendiente de acreditar		16,731.03
Inventarios de productos		
Inventarios		118,156.52
Pagos anticipados		
Papelería y útiles de oficina		8,600.00
Propaganda y publicidad		23,700.00
Seguros pagados por anticipado		23,570.00
Rentas pagadas por anticipado		15,000.00
Activo no circulante		
Propiedades, planta y equipo, neto		
Edificios		355,000.00
Depreciación acumulada de edificios		(1,479.16)
Mobiliario y equipo de oficina		75,000.00
Depreciación acumulada de mobiliario y equipo de oficina		(625.00)
Equipo de cómputo electrónico		55,000.00
Depreciación acumulada de equipo de cómputo electrónico		(1,375.00)
Equipo de entrega y reparto		240,000.00
Depreciación acumulada de equipo de entrega y reparto		(5,000.00)
Intangibles		
Gastos de instalación		30,000.00
Amortización acumulada de gastos de instalación		(125.00)
Gastos de organización		9,000.00
Amortización acumulada de Gastos de organización		(37.50)
Pasivo a corto plazo (circulante)		
Cuentas por pagar a proveedores		
Proveedores		83,000.00
Cuentas por pagar		
Acreedores diversos		53,800.00
Documentos por pagar		57,000.00
Impuestos y cuotas por pagar		
IVA por pagar		21,200.00
IVA pendiente de trasladar		8,896.55
Impuestos por pagar		125,369.57
Pasivo a largo plazo		
Deuda a largo plazo		
Hipotecas por pagar		250,000.00
Capital Contable		
Capital Contribuido		
Capital Social		294,652.17
Capital Ganado		
Resultado de Ejercicios anteriores		325,000.00
Utilidad del Ejercicio		371,697.60

Martha Rocío Castañeda Bueno
Administradora

Ejercicio 2

Con la información que se le proporciona elabore el Estado de Situación Financiera o Balance General.

Nombre de la empresa: La Amistad, S.A.

Fecha de presentación: al 31 de enero del 20__.

Administrador: usted decida.

Equipo de cómputo electrónico	$ 50,000.00	Capital social	$ 299,902.23
Utilidad del ejercicio	150,000.00	Terrenos	300,000.00
IVA pendiente de trasladar	13,793.10	Rentas cobradas por anticipado	10,000.00
Clientes	100,000.00	IVA pendiente de acreditar	11,994.00
Hipotecas por pagar	500,000.00	Acreedores diversos	20,000.00
Bancos	388,657.85	Caja	10,000.00
Proveedores	66,956.52	Inventarios	200,000.00

Ejercicio 3

Con la información que se le proporciona elabore el Estado de Situación Financiera o Balance General.

Nombre de la empresa: Los Amigos, S.A.

Fecha de presentación: al 30 de junio del 20__.

Administrador: usted decida.

Capital social	$ 705,620.69	Pérdida del ejercicio	($ 100,000.00)
Mobiliario y equipo de oficina	100,000.00	Bancos	330,000.00
Intereses cobrados por anticipado	13,000.00	IVA pendiente de trasladar	9,655.17
Deudores diversos	20,000.00	Edificios	400,000.00
Documentos por pagar a largo plazo	400,000.00	IVA pendiente de acreditar	8,275.86
Inventarios	160,000.00	Documentos por pagar	60,000.00
Documentos por cobrar	70,000.00		

Ejercicio 4

Con la información que se le proporciona elabore el Estado de Situación Financiera o Balance General.

Nombre de la empresa: La Responsabilidad, S.A.

Fecha de presentación: al 31 de mayo del 20__.

Administrador: usted decida.

Capital social	$ 300,000.00	Anticipo de clientes	$ 50,000.00
Equipo de entrega y reparto	200,000.00	Bancos	140,000.00
IVA por pagar	20,000.00	Utilidad del ejercicio	121,000.00
Propaganda y publicidad	53,000.00	Rentas pagadas por anticipado	30,000.00
Depósitos en garantía	43,000.00	Papelería y útiles de oficina	25,000.00

Ejercicio 5

Con la información que se le proporciona elabore el Estado de Situación Financiera o Balance General.

Nombre de la empresa: La Paciencia, S.A.

Fecha de presentación: al 31 de enero del 20__.

Administrador: usted decida.

Cuotas por pagar	$ 500.00	Documentos por cobrar	$ 3,000.00
Intereses por cobrar	300.00	Acreedores diversos	19,583.34
Clientes	2,500.00	Pérdida del ejercicio	(28,700.00)
Documentos por pagar a largo plazo	40,000.00	Capital social	56,039.08
Depósitos en garantía	1,500.00	Rentas cobradas por anticipado	5,000.00
Bancos	50,000.00	Sueldos por pagar	10,000.00
Documentos por cobrar a largo plazo	10,000.00	Existencia de mercancías a la fecha	8,000.00
Rentas pagadas por anticipado	1,500.00	Depreciación acumulada de equipo de entrega y reparto	416.66
IVA pendiente de trasladar	2,179.31	IVA pendiente de acreditar	8,218.39
Equipo de entrega y reparto	20,000.00		

Ejercicio 6

Con la información que se le proporciona elabore el Estado de Situación Financiera o Balance General.

Nombre de la empresa: La Tolerancia, S.A.

Fecha de presentación: al 28 de febrero del 20__.

Administrador: usted decida.

Gastos de instalación	$ 11,000.00	Rentas por cobrar	$ 5,500.00
Impuestos y cuotas por pagar	3,000.00	Propaganda y publicidad	4,300.00
Seguros pagados por anticipado	7,000.00	Proveedores	14,769.59
Mercancías en existencia a la fecha	20,000.00	Gastos de organización	4,300.00
Intereses pagados por anticipado	3,000.00	Capital social	41,278.56
Utilidad del ejercicio	35,100.00	Acreedores hipotecarios	40,000.00
Bancos	38,000.00	Edificios	40,000.00
Amortización acumulada de gastos de organización	17.92	Depreciación acumulada de edificios	166.66
Amortización acumulada de gastos de instalación	45.83	IVA pendiente de acreditar	2,037.18
IVA pendiente de trasladar	758.62		

Ejercicio 7

Con la información que se le proporciona elabore el Estado de Situación Financiera o Balance General.

Nombre de la empresa: La Honestidad, S.A.

Fecha de presentación: al 31 de marzo del 20__.

Administrador: usted decida.

Anticipo a proveedores	$ 35,000.00	Depreciación acumulada de mobiliario y equipo de oficina	$ 116.67
Existencia de mercancías a la fecha	40,000.00	Proveedores	36,000.00
Acreedores diversos	16,000.00	Equipo de cómputo electrónico	20,000.00
Documentos por cobrar	9,000.00	Anticipos de clientes	22,000.00
Sueldos por pagar	10,000.00	Documentos por pagar a largo plazo	27,000.00
Documentos por pagar	12,000.00	Intereses por pagar	5,000.00
Papelería y útiles de oficina	5,000.00	Seguros pagados por anticipado	3,400.00
Mobiliario y equipo de oficina	14,000.00	Capital social	57,000.00
Pérdida del ejercicio	(20,250.00)	Depreciación acumulada de equipo de cómputo electrónico	500.00
Gastos de instalación	8,000.00	Amortización acumulada de gastos de instalación	33.33
Bancos	19,000.00	IVA pendiente de trasladar	1,241.38
IVA pendiente de acreditar	13,241.38		

Ejercicio 8

Con la información que se le proporciona elabore el Estado de Situación Financiera o Balance General.

Nombre de la empresa: El Respeto, S.A.

Fecha de presentación: al 31 de mayo del 20__.

Administrador: usted decida.

Intereses cobrados por anticipado	$ 3,900.00	Papelería y útiles de oficina	$ 4,600.00
Depósitos en garantía	5,700.00	Depreciación acumulada de equipo de entrega o reparto	520.83
Resultados de ejercicios anteriores	(15,000.00)	Existencia de mercancías	45,000.00
Bancos	100,000.00	Terrenos	35,000.00
Proveedores	25,000.00	Depreciación acumulada de edificios	229.17
Edificios	55,000.00	Intereses pagados por anticipado	4,900.00
Equipo de entrega y reparto	25,000.00	Gastos de organización	5,800.00
Rentas pagadas por anticipado	10,000.00	Clientes	9,600.00
Amortización acumulada de gastos de organización	24.17	Anticipo de clientes	4,000.00
Deudores diversos	2,300.00	Propaganda y publicidad	7,700.00
Hipotecas por pagar	50,000.00	Rentas cobradas por anticipado	5,200.00
Utilidad del ejercicio	136,225.83	Capital social	102,124.14
Estimación para cuentas de cobro dudoso de clientes	500.00	IVA pendiente acreditar	3,448.28
IVA pendiente de trasladar	1,324.14		

Ejercicio 9

Con la información que se le proporciona elabore el Estado de Situación Financiera o Balance General.

Nombre de la empresa: La Verdad, S.A.

Fecha de presentación: al 31 de enero del 20__.

Administrador: usted decida.

Estimación para cuentas de cobro dudoso	$ 6,500.73	Acreedores diversos	$ 1,500.00
Utilidad del ejercicio	5,143.49	Inventarios	50,460.00
Proveedores	26,686.00	Depreciación acumulada de mobiliario y equipo de oficina	166.66
Terrenos	30,000.00	Intereses cobrados por anticipado	378.81
Intereses pagados por anticipado	209.30	Clientes	8,418.00
Resultados de ejercicios anteriores	10,229.60	IVA por pagar	3,262.50
Documentos por pagar	6,474.83	Documentos por cobrar	52,867.60
Bancos	133,387.72	IVA pendiente de acreditar	4,780.80
Mobiliario y equipo de oficina	10,000.00	IVA pendiente de trasladar	8,453.19
Capital social	221,327.61		

Nota: Estimación para créditos de cobro dudoso: corresponde a la cuenta de documentos por cobrar.

Ejercicio 10

Con la información que se le proporciona elabore el Estado de Situación Financiera o Balance General.

Nombre de la empresa: La Prudencia, S.A.

Fecha de presentación: al 28 de febrero del 20__.

Administrador: usted decida.

Mobiliario y equipo de oficina	$ 25,400.00	Depreciación acumulada de mobiliario y equipo de oficina	$ 211.66
Depreciación acumulada de equipo de cómputo electrónico	600.00	Equipo de entrega y reparto	15,000.00
Utilidad del ejercicio	118,229.43	Proveedores	3,450.00
IVA por pagar	997.28	Intereses pagados por anticipado	7,674.32
Bancos	164,134.95	Documentos por pagar	118,399.15
Depreciación acumulada de equipo de entrega o reparto	312.50	Clientes	243,570.00
Inventarios	73,000.00	Acreedores diversos	29,210.00
Estimación para créditos de cobro dudoso	6,089.25	Intereses cobrados por anticipado	6,900.00
Capital social	261,239.88	IVA pendiente de acreditar	20,835.74
Papelería y útiles de oficina	620.00	IVA pendiente de trasladar	33,595.86
Equipo de cómputo electrónico	24,000.00	Deudores diversos	5,000.00

Notas:

- *Estimación para créditos de cobro dudoso*: es lo que corresponde a la cuenta de clientes.
- La NIF muestra que los *Intereses pagados por anticipado* y los *Intereses cobrados por anticipado* no se deben mostrar en el Balance General, sino que se deben restar a las cuentas de activo o pasivo que los hayan generado.

Unidad IX.
Estado de Resultado Integral

Estado de Resultado Integral o como segunda opción Estado de Resultados

Es un estado financiero que se presenta en un documento contable, que muestra los ingresos, egresos, otros ingresos y otros gastos que hubo en un periodo, de lo que se obtiene un resultado, ya sea utilidad (utilidad neta) o pérdida (pérdida neta). El resultado que se obtenga en el Estado de Resultados se debe anotar en el Balance General dentro del *Capital contable*, ya sea como utilidad del ejercicio o pérdida del ejercicio. Dicha información es muy importante para la toma de decisiones en una entidad.

En este curso se va a elaborar la segunda opción del Estado de Resultado Integral, que es Estado de Resultados, ya que aquí no se manejan partidas integrales.

El Estado de Resultados puede elaborarse de dos maneras: en forma analítica y en forma condensada.

- En forma analítica porque se detallan ordenada y específicamente todas las cuentas, hasta llegar al resultado del ejercicio.
- En forma condensada, es un resumen que se hace del Estado de Resultados, que se elaboró en forma analítica.

De las mencionadas maneras de elaborar el Estado de Resultados, el alumno va a analizar y aprender cómo se va haciendo paso a paso, cómo se van integrando las ventas netas, compras netas, etcétera, hasta llegar al resultado del ejercicio. Cuando el alumno comprende estas maneras de elaborar el Estado de Resultados, entonces lo debe presentar por rubros según NIF.

Estado de Resultado Integral

Con base en la NIF A-5, el Estado de Resultado Integral debe mostrar la información relativa a las operaciones de una entidad durante un periodo contable de sus ingresos, los costos y gastos relativos (egresos), para determinar la utilidad o pérdida neta, así como el resultado integral del periodo. En términos generales, las partidas de ingresos, costos y gastos (egresos) deben presentarse en forma segregada, a menos que ésta u otra NIF particular, permitan su presentación en forma neta. La entidad puede elegir presentar los rubros que componen el Estado de Resultado Integral, como sigue: En un solo estado o en dos estados (Estado de Resultado Integral o Estado de Resultados).

Estado de Resultado Integral (NIF B-3)

El objetivo es establecer las normas generales para la presentación y estructura del estado de resultado integral, requerimientos mínimos de su contenido y normas generales de revelación. Esta NIF establece lineamientos para la elaboración del Estado de Resultado Integral, con el propósito de lograr una mejor representatividad de las operaciones de una entidad, así como para promover la comparabilidad de la información financiera a través del tiempo, como entre otras entidades.

Rubros que conforman la estructura del Estado de Resultado Integral:

1. Ventas o ingresos.
2. Costo de ventas.
3. Utilidad o Pérdida bruta.
4. Gastos generales (gastos de venta y gastos de administración).
5. Utilidad de operación.

6. Otros ingresos y gastos.
7. Resultado Integral de Financiamiento (RIF) (Participación en la utilidad o pérdida neta de otras entidades).
8. Utilidad o pérdida antes de impuestos a la utilidad.
9. Impuestos a la utilidad.
10. Utilidad o pérdida de operaciones continuas.
11. Operaciones discontinuadas.
12. Utilidad o Pérdida neta.
13. Otros resultados integrales.
14. Participación en los otros resultados integrales de otras entidades.
15. Resultado Integral.
16. Utilidad por acción.

Ventas o ingresos netos, comprenden las ventas de los inventarios, la prestación de servicios o por cualquier otro concepto que se deriva de las actividades primarias de la entidad.

Costo de ventas, es el costo relativo a las ventas o ingresos netos.

Gastos Generales: Gastos de venta (son los gastos relacionados con la venta de mercancías y servicios), y Gastos de administración (son los gastos relacionados con el control de las operaciones administrativas).

Otros ingresos y gastos, este rubro debe contener importes poco relevantes, por lo que esta NIF no requiere su presentación en forma segregada, no obstante lo puede hacer. El CINIF hará los cambios para que partidas operativas como la utilidad o pérdida en venta de propiedades, planta y equipo o la PTU consideradas como operativas, se reconozcan en otros ingresos y gastos.

Resultado Integral de Financiamiento, comprende los intereses, fluctuaciones cambiarias, cambios en el valor razonable de activos y pasivos financieros, resultado por posición monetaria, ganancias o pérdidas, a la fecha de la reclasificación o baja: por la valuación o valor razonable de un activo financiero que estaba valuado a costo amortizado.

Utilidad o pérdida antes de impuestos a la utilidad, representa el importe que resulta de la diferencia que hay entre los ingresos, costos y gastos, presentados en el Estado de Resultado Integral, sin considerar los impuestos a la utilidad, las operaciones discontinuas y los otros resultados integrales.

El Estado de Resultados, que es la segunda opción, se elabora hasta la Utilidad o pérdida neta.
El Estado de Resultado Integral debe emitirse por lo menos una vez al año, abarcando un periodo anual o, en su caso, el ciclo normal de operaciones. Deben presentarse en forma comparativa por lo menos con el periodo anterior. Para la emisión de estado de resultado integral a fechas intermedias, la entidad debe atender a lo establecido en la NIF B-9, información financiera fechas intermedias.

El Estado de Resultados debe contener lo siguiente:

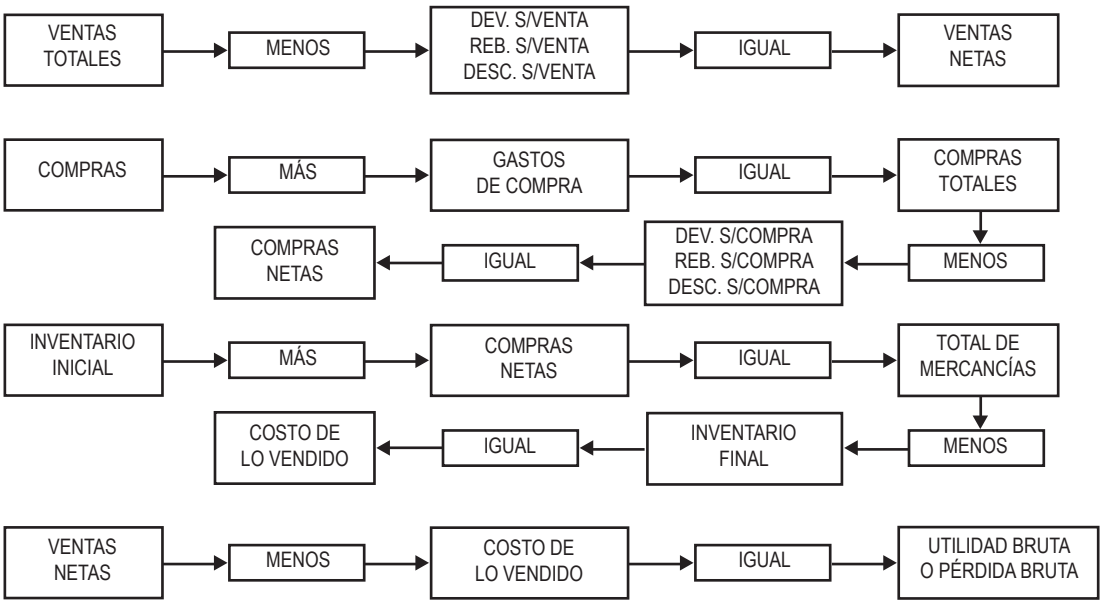
1. Encabezado:
   - Se escribe el nombre de la entidad, centrado.
   - El nombre del documento que se está elaborando.
   - El periodo que corresponda.
2. Cuerpo:
   - Se anotan las ventas totales menos las devoluciones sobre ventas, las rebajas sobre ventas y los descuentos sobre ventas y se obtienen las Ventas netas.
   - Se anota el inventario inicial.
   - De las compras más los gastos de compra se obtienen las compras totales, menos las devoluciones sobre compras, rebajas sobre compras y descuentos sobre compras, se obtienen las compras netas.
   - Suma el inventario inicial y las compras netas, obteniendo el total de mercancías.
   - Al total de mercancías se le resta el inventario final y se obtiene el costo de ventas.
   - A las ventas netas se le resta el costo de lo vendido y obtiene la utilidad bruta. También puede darse el caso que resulte pérdida bruta si el costo de ventas es mayor que las ventas netas.

- Se anotan los gastos generales, que son los gastos de venta y gastos de administración.
- A la utilidad bruta se le restan los gastos generales y se obtiene la utilidad de operación. En caso de que se diera pérdida bruta, se suman los gastos de venta y de administración.
- Se anotan los *Otros gastos* y los *Otros productos*. Se anota primero el que tenga su saldo mayor.
- Se detalla el *Resultado integral de financiamiento*, que son los gastos y productos financieros.
- Al final se llega a un resultado que puede ser utilidad o pérdida.
- A la utilidad que resulte se le escribe "Utilidad del ejercicio", porque todavía falta restarle los impuestos.
- Cuando se le restan los impuestos a la "Utilidad del Ejercicio" queda lo que se llama "Utilidad neta".
- Si da pérdida, se escribe "Pérdida del ejercicio" y se escribe la cantidad con tinta roja o entre paréntesis.

3. Pie:
   - En la parte inferior del Estado de Resultados debe de aparecer el nombre y firma del administrador.

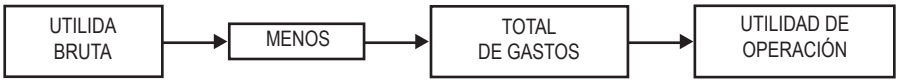
Fórmulas para elaborar el Estado de Resultado Integral

Fórmulas para determinar la utilidad o pérdida bruta:

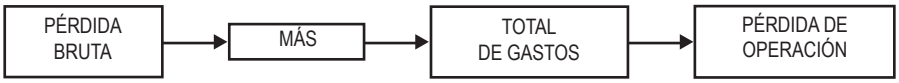


Fórmula para determinar los gastos generales:

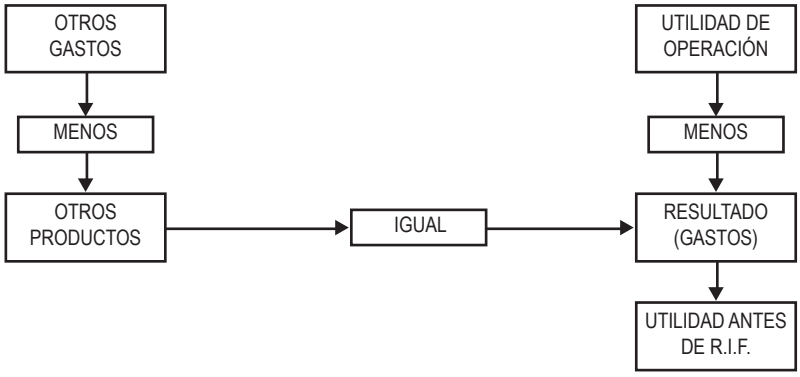
Fórmula para determinar la utilidad de operación:



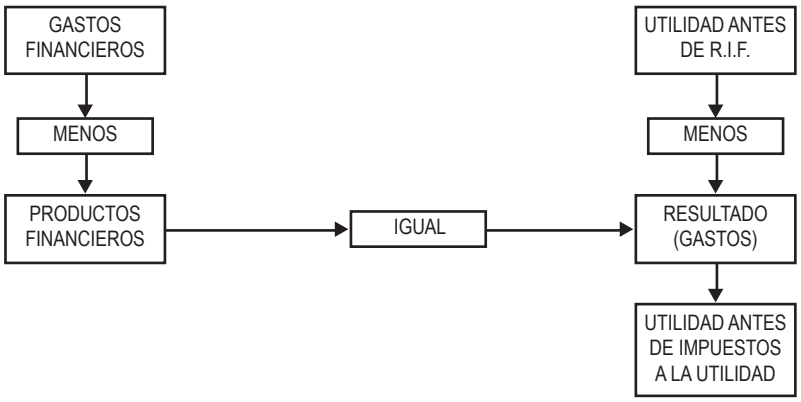
Fórmula cuando se da una pérdida bruta:



Fórmula para determinar la utilidad antes de Resultado Integral de Financiamiento:



Fórmula para determinar el Resultado Integral de Financiamiento:



Notas

- A la utilidad antes de impuestos a la utilidad, se le disminuye el ISR para obtener la utilidad neta.
- Los gastos disminuyen la utilidad.
- Los productos aumentan la utilidad.
- En el Estado de Resultados primero se ordena la cuenta que tenga el saldo mayor de otros gastos y otros productos.
- Los *Otros gastos* se restan a los *Otros productos* o viceversa.
- Los gastos aumentan o se suman a la pérdida.
- Los productos disminuyen o se restan a la pérdida.
- Cuando el saldo de las ventas netas es mayor que el costo de ventas resulta una utilidad bruta.
- Cuando el saldo de las ventas netas es menor que el costo de ventas, resulta una pérdida bruta.
- Si los productos financieros tienen un saldo mayor que la cuenta de gastos financieros, entonces se ordenan primero y lo que arroja son productos, mismos que se suman a la utilidad. En caso de que se tuviera pérdida, entonces se restan los productos a la pérdida.
- Si los gastos financieros tienen un saldo mayor que la cuenta de productos financieros, entonces se ordenan primero y lo que arroja son gastos, mismos que se restan a la utilidad. En caso de que fuera pérdida, los gastos se suman a la pérdida.
- El Resultado Integral de Financiamiento (RIF) se integra con las cuentas de *Gastos financieros* y *Productos financieros*.
- *Utilidad neta* es cuando a la *Utilidad del Ejercicio* se le restan los impuestos que la empresa tiene que pagar.
- *Pérdida del ejercicio* o *Pérdida neta*, es cuando se dice que la empresa anda con números rojos.

Uso de las columnas en la elaboración del Estado de Resultado Integral en forma analítica

1. Las ventas totales se anotan en la tercera columna, si es que hay devoluciones sobre ventas, rebajas sobre ventas y descuentos sobre ventas, o alguna de ellas, pero si no hay ninguna de ellas, se pasa hasta la cuarta columna y pasan a ser las ventas netas.
2. Las devoluciones sobre ventas se anotan en la segunda columna.
3. Las rebajas sobre ventas se anotan en la segunda columna.
4. Los descuentos sobre ventas se anotan en la segunda columna.
5. La suma de los tres valores se anota en la tercera columna, para que se resten a las Ventas totales y el resultado se anota en la cuarta columna y son las ventas netas.
6. Si únicamente se tuviera una de las cuentas de los puntos 2, 3, y 4, se anota en la tercera columna, para restarse a las ventas totales. No se debe poner en la segunda y en la tercera la misma cantidad, no se debe repetir la misma cantidad.
7. El inventario inicial se anota en la tercera columna.
8. Las compras se anotan en la primera columna, siempre y cuando haya Gastos de Compra.
9. Los gastos de compra se anotan en la primera columna.
10. Las compras y los gastos de compra se suman y el resultado son las compras totales, que se anotan en la segunda columna.
11. Si no hay gastos de compra, se anotan las compras en la segunda columna y pasan a ser las compras totales.
12. Las devoluciones sobre compras, rebajas sobre compras y descuentos sobre compras se anotan en la primera columna y la suma de todas, se anota en la segunda columna, para restarse a las compras totales. En caso de que nada más se tenga una de las tres cuentas, se anota directamente en la segunda columna.
13. Cuando se tenga compras y gastos de compra, pero no haya devoluciones sobre compras, rebajas sobre compras, descuentos sobre compras, en este caso las compras y gastos de compra se anotan en la segunda columna, en lugar de la primera columna y el resultado de la suma son las compras netas y se anotan en la tercera columna.
14. El inventario inicial que está en la tercera columna se suma con las compras netas que también están en la tercera columna y la suma da el total de mercancías.
15. Al total de mercancías se le resta el inventario final, mismo que se anota en la tercera columna y el resultado es el costo de lo vendido, que se anota en la cuarta columna y se resta a las ventas netas que también están en la cuarta columna, y el resultado es la utilidad bruta, si es que son mayores las ventas netas, o pérdida bruta, si es que es mayor el costo de lo vendido.
16. A continuación se anotan gastos generales, gastos de venta y gastos de administración.
17. Los gastos de venta se anotan en la segunda columna las subcuentas con su respectivo valor y el total de estas se anota en la tercera. Si únicamente es una subcuenta se va directamente a la tercera columna. Si no se requiere detallar las subcuentas, nada mas se anota el total de las mismas, en la tercera columna. En caso de que no se tengan gastos de administración, el total de gastos de venta se pasa directamente a la cuarta columna, y lo mismo sucede si nada más hay gastos de administración. También de la misma forma se anotan los gastos generales.
18. Los gastos de administración se anotan en la segunda columna las subcuentas con su respectivo valor y el total de estas en la tercera columna. Si únicamente es una subcuenta se va directamente hasta la tercera columna. Si no detalla las subcuentas, nada mas anote el total de las mismas en la tercera columna.
19. Los gastos generales, gastos de venta y gastos de administración se suman y el total se anota en la cuarta columna, que se resta a la utilidad bruta o se suma en caso de que se tenga una Pérdida Bruta. El resultado que da es la utilidad de operación o pérdida de operación.
20. A continuación se detallan los otros gastos y los otros productos. Primero se anotan los que sean mayores, por ejemplo si otros gastos tienen 10,000.00 y los otros productos 4,000.00, en este caso primero se anotan los otros gastos. Si estos fueran los primeros a detallar se hace en la segunda columna, y el total de las subcuentas se anota en la tercera columna y después se hace lo mismo con los otros productos. A los otros gastos se le restan los otros productos y lo que resulte se anota en la cuarta columna, para que se le reste a la utilidad que se trae o si es pérdida se le sumen los otros gastos. En caso de que los otros productos fueran mayores, se suman a la utilidad y si se trae pérdida se restan. La utilidad aumenta con los otros productos y disminuye con los otros gastos. La pérdida aumenta con los otros

gastos y disminuye con los otros productos. El resultado que de se le conoce como utilidad antes del RIF o pérdida antes del RIF (resultado integral de financiamiento).

21. En caso de que los otros gastos y los otros productos nada mas tengan una subcuenta, esta pasa a la tercera columna, se restan y el resultado se anota en la cuarta columna.
22. En caso de que nada mas haya otros gastos se detallan las subcuentas en la tercera columna y el total en la cuarta columna, o si no se quiere detallar las subcuentas, se anota el total directamente en la cuarta columna. Lo mismo se hace en caso de que nada mas haya otros productos.
23. A continuación se anota el título de resultado integral de financiamiento, que lo integran las cuentas de gastos financieros y productos financieros. Se sigue el mismo procedimiento que se hizo con los otros gastos y los otros productos. También se anotan primero los que sean mayores. En caso de que no se detallen las subcuentas, se anota el total de cada cuenta en la tercera columna y se restan, anotando el resultado en la cuarta columna, para que se reste a la utilidad, en caso de que sean mayores los gastos financieros o si los productos son mayores, se suman a la utilidad. En caso de que se tenga una pérdida, se suman los gastos financieros y se restan los productos financieros.
24. Después de lo anterior, al resultado que arroje se le llama utilidad antes de impuestos a la utilidad o pérdida del ejercicio o pérdida neta.
25. A la utilidad antes de impuestos a la utilidad, se le disminuye el ISR para llegar a la utilidad neta.

Ejercicios para practicar y aprender el Estado de Resultado Integral, en forma tradicional y de acuerdo a NIF

Ejercicio 1

Con la información que se le proporciona elabore el Estado de Resultados.

Nombre de la empresa: La Generosidad, S.A.
Periodo: del 1 de enero al 31 de diciembre del 20__.
Administrador: usted decida.

Ejemplo de Estado de Resultados presentado en forma analítica:

La Generosidad, S. A.
Estado de Resultado Integral, del 1 de enero al 31 de diciembre del 20__

	1	2	3	4
Ventas totales			$90,000.00	
Dev.s/ ventas		$6,000.00		
Reb. s/ ventas		4,000.00		
Desc. s/ ventas		1,500.00	11,500.00	
Ventas Netas				$78,500.00
Inventario Inicial			$60,000.00	
Compras	$40,000.00			
Gastos de compras	3,000.00			
Compras totales		$43,000.00		
Dev. s/ compras	$2,000.00			
Reb. s/ compras	1,000.00			
Desc. s/ compras	500.00	3,500.00		
Compras Netas			39,500.00	
Total de mercancias			$99,500.00	
Inventario final			58,000.00	
Costo de lo Vendido				41,500.00
Utilidad Bruta				$37,000.00
Gastos de Venta				
Sueldos		$7,000.00		
Propaganda devengada		500.00		
Seguro Social		100.00	$7,600.00	

Gastos de Administración				
Sueldos		5000.00		
Papelería devengada		800.00		
Seguro Social		150.00	$5,950.00	13,550.00
Utilidad de Operación				$23,450.00
Otros Productos				
Comisiones cobradas		$10,000.00		
Rentas cobradas		5,000.00	$15,000.00	
Otros Gastos				
Pérdida en venta de valores de Activo Fijo		$3,000.00		
Donativos		2,000.00	5,000.00	10,000.00
Utilidad antes del R.I.F				$33,450.00
Resultado Integral de Financiamiento:				
Gastos Financieros				
Ints. Pag, s/ documentos a nuestro cargo			$3,000.00	
Productos Financieros				
Ints. Cob. s/ documentos a nuestro favor			2,000.00	1,000.00
Utilidad antes de Impuestos a la Utilidad				$32,450.00
Impuesto Sobre la Renta (ISR)				0.00
Utilidad neta				$32,450.00

Jorge Villalobos
Administrador

Estado de Resultados presentado en forma condensada o resumida:

La Generosidad, S. A.

Estado de Resultado Integral, del 1 de enero al 31 de diciembre del 20__.

	1	2	3	4
Ventas netas				$ 78,500.00
Costo de ventas				41,500.00
Utilidad bruta				37,000.00
Gastos de venta			$ 7,600.00	
Gastos de administración			5,950.00	13,550.00
Utilidad de operación				23,450.00
Otros productos			$ 15,000.00	
Otros gastos			5,000.00	
Utilidad antes del R.I.F.				10,000.00
Resultado Integral de Financiamiento				$ 33,450.00
Gastos financieros			$ 3,000.00	
Productos financieros			2,000.00	1,000.00
Utilidad antes de impuestos a la utilidad				$ 32,450.00
Impuesto sobre la renta (ISR)				0.00
Utilidad neta				$ 32,450.00

Jorge Villalobos
Administrador

Estado de Resultados elaborado por rubros según NIF.

La Generosidad, S. A.

Estado de Resultados del 1 de enero al 31 de diciembre del 20__.

Ventas netas	$ 78,500.00
Costo de ventas	41,500.00
Utilidad Bruta	37,000.00
Gastos de venta y gastos de administración	13,550.00
Utilidad de operación	23,450.00
Otros ingresos y gastos	10,000.00
Resultado integral de financiamiento	(1,000.00)
Utilidad antes de impuestos a la utilidad	32,450.00
ISR	0.00
Utilidad Neta	$ 32,450.00

Notas al Estado de Resultados		
Gastos de venta y gastos de administración	Gastos de venta	$ 7,600.00
	Gastos de administración	5,950.00
Otros ingresos y gastos	Comisiones y rentas cobradas	15,000.00
	Pérdida en vta de A.F. y donativos	5,000.00
RIF	Intereses pagados	3,000.00
	Intereses cobrados	2,000.00

Jorge Villalobos
Administrador

Ejercicio 2

Con la información que se le proporciona elabore el Estado de Resultados.

Nombre de la empresa: El Amor, S.A.

Periodo: del 1 al 31 de enero del 20__.

Administrador: usted decida.

Inventario final	$ 270,000.00	Inventario inicial	$ 180,000.00
Gastos de administración	7,000.00	Productos financieros	4,000.00
Compras	195,000.00	Gastos de compra	15,000.00
Otros gastos	2,000.00	Gastos de venta	5,000.00
Rebajas sobre compras	10,000.00	Devoluciones sobre ventas	50,000.00
Ventas totales	300,000.00		

Ejercicio 3

Con la información que se le proporciona elabore el Estado de Resultados.

Nombre de la empresa: La Armonía, S.A.

Periodo: del 1 al 31 de diciembre del 20__.

Administrador: usted decida.

Devoluciones sobre compras	$ 3,000.00	Ventas totales	$ 165,000.00
Rebajas sobre ventas	5,000.00	Gastos financieros	5,000.00
Gastos de venta	4,000.00	Inventario inicial	79,000.00
Gastos de compra	6,000.00	Gastos de administración	6,000.00
Otros productos	20,000.00	Compras	55,000.00
Inventario final	77,000.00		

Ejercicio 4

Con la información que se le proporciona elabore el Estado de Resultados.

Nombre de la empresa: La Compasión, S.A.
Periodo: del 1 al 31 de marzo del 20__.
Administrador: usted decida.

Gastos de venta	$ 2,400.00	Devoluciones sobre compras	$ 1,000.00
Compras	30,000.00	Inventario inicial	43,000.00
Inventario final	15,000.00	Devoluciones sobre ventas	2,000.00
Ventas totales	50,000.00	Gastos de administración	1,600.00
Otros productos	2,000.00	Gastos de compra	1,000.00
Productos financieros	888.89		

Ejercicio 5

Con la información que se le proporciona elabore el Estado de Resultados.

Nombre de la empresa: La Discreción, S.A.
Periodo: del 1 al 31 de enero del 20__.
Administrador: usted decida.

Inventario final	$ 98,000.00	Honorarios pagados por mantenimiento del equipo de cómputo de la oficina	$ 2,000.00
Gastos de compra	4,000.00	Descuentos sobre documentos a nuestro cargo	3,000.00
Honorarios pagados por mantenimiento del equipo de reparto	4,000.00	Inventario inicial	100,000.00
Intereses sobre préstamos hipotecarios	500.00	Depreciación del equipo de cómputo de la oficina	500.00
Ventas totales	150,000.00	Dividendos cobrados	2,000.00
Depreciación del equipo de reparto	400.00	Compras	65,000.00
Descuentos sobre documentos a nuestro favor	1,000.00	Pérdida en compra-venta de acciones	5,000.00
Devoluciones sobre ventas	10,000.00		
Devoluciones sobre compras	1,000.00		

Ejercicio 6

Con la información que se le proporciona elabore el Estado de Resultados.

Nombre de la empresa: La Solidaridad, S.A.
Periodo: del 1 al 28 de febrero del 20__.
Administrador: usted decida.

Rebajas sobre compras	$ 1,000.00	Donativos otorgados	$ 2,400.00
Comisiones de agentes de ventas	3,500.00	Inventario inicial	30,000.00
Intereses moratorios de documento a nuestro cargo	1,000.00	Etiquetas, envolturas y empaques	2,600.00
Fletes y acarreos de la mercancía vendida	1,200.00	Correo y telégrafo	300.00
Ventas totales	50,000.00	Sueldos de empleados del almacén	7,000.00
Intereses sobre préstamos bancarios	2,700.00	Compras de mercancías	16,000.00
Rebajas sobre ventas	5,000.00	Inventario final	20,000.00

Ejercicio 7

Con la información que se le proporciona elabore el Estado de Resultados.

Nombre de la empresa: La Puntualidad, S.A.
Periodo: del 1 al 31 de marzo del 20__.
Administrador: usted decida.

Comisiones cobradas	$ 10,000.00	Intereses cobrados	$ 5,000.00
Compras de mercancías	125,000.00	Venta de mercancías	200,000.00
Inventario final	200,000.00	Sueldos de empleados de la oficina	11,500.00
Sueldos de empleados de la tienda	8,500.00	Inventario inicial	175,000.00

Ejercicio 8

Con la información que se le proporciona elabore el Estado de Resultados.

Nombre de la empresa: La Caridad, S.A.
Periodo: del 2 al 31 de mayo del 20__.
Administrador: usted decida.

Pérdida en venta de valores de activo fijo	$ 2,000.00	Intereses pagados	$ 1,450.00
Comisiones cobradas	12,200.00	Fletes y acarreos de las mercancías adquiridas	5,000.00
Existencia de mercancías al iniciar el ejercicio	88,000.00	Seguro devengado, correspondiente al equipo de cómputo de	
Sueldos del personal de la tienda	9,000.00	la oficina	450.00
Mercancías entregadas a los clientes	190,000.00	Descuento hecho por los proveedores por pagar antes del	
Teléfono de la tienda y el almacén	1,300.00	vencimiento	2,300.00
Mercancías devueltas por los clientes	8,500.00	Mercancías devueltas a los proveedores	2,500.00
Renta de la tienda y el almacén	2,500.00	Sueldos del personal de oficinas	11,000.00
Rebaja realizada a los clientes por defectos en la mercancía	3,500.00	Rentas cobradas	7,800.00
Energía eléctrica correspondiente a la tienda	900.00	Rebaja hecha por los proveedores por defectos en la mercancía	1,200.00
Intereses cobrados	3,000.00	Depreciación del equipo de cómputo que está en la oficina	300.00
Mercancías adquiridas	120,000.00	Existencia de mercancías al terminar el ejercicio	118,550.00
Descuento hecho a los clientes por pagar antes del vencimiento	9,550.00	Renta de la oficina	3,600.00
Seguro devengado, correspondiente al equipo de reparto	500.00		

Ejercicio 9

Con la información que se le proporciona elabore el Estado de Resultados.

Nombre de la empresa: La Humildad, S.A.
Periodo: del 3 al 31 de enero del 20__.
Administrador: usted decida.

Gastos de venta	$ 3,000.00	Otros gastos	$ 721.56
Productos financieros	180.00	Gastos de administración	62.50
Gastos financieros	41.86	Otros productos	9.41
Ventas	18,300.00	Costo de ventas	9,520.00

Ejercicio 10

Con la información que se le proporciona elabore el Estado de Resultados.

Nombre de la empresa: El Agradecimiento, S.A.
Periodo: de 1 al 28 de febrero del 20__.
Administrador: usted decida.

Costo de ventas	$ 70,000.00	Gastos de administración	$ 1,031.66
Gastos de venta	11,000.00	Ventas	198,000.00
Otros gastos	801.75	Gastos financieros	3,837.16
Productos financieros	6,900.00		

Unidad X.
Prácticas con documentos

La factura electrónica

Una factura es el documento administrativo que comprueba la realización de una transacción comercial entre un comprador y un vendedor. La factura compromete al vendedor a entregar el bien o servicio y obliga al comprador a realizar el pago de acuerdo a lo especificado en dicha factura emitida.

La factura electrónica en México es la representación digital de uno de los tipos de Comprobantes Fiscales Digitales (CFD y CFDI), que están apegados a los estándares definidos por el SAT en el Anexo 20 de la Resolución de Miscelánea Fiscal, y la cual puede ser generada, transmitida y resguardada utilizando medios electrónicos.

Cada factura electrónica emitida cuenta con un sello digital (Firma Electrónica Avanzada) que corrobora su origen y le da validez ante el SAT, una cadena original que funciona como un resumen del contenido de la factura, y un folio que indica el número de la transacción.

Los requisitos que deben reunir las Facturas Electrónicas (CFDI) son:

I. Clave del Registro Federal de Contribuyentes de quien los expida.
II. Régimen Fiscal en que tributen conforme a la Ley del ISR
III. Sí se tiene más de un local o establecimiento, se deberá señalar el domicilio del local o establecimiento en el que se expidan las Facturas Electrónicas.
IV. Contener el número de folio asignado por el SAT y el sello digital del SAT.
V. Sello digital del contribuyente que lo expide.
VI. Lugar y fecha de expedición.
VII. Clave del Registro Federal de Contribuyentes de la persona a favor de quien se expida.
VIII. Cantidad, unidad de medida y clase de los bienes, mercancías o descripción del servicio o del uso o goce que amparen.
IX. Valor unitario consignado en número.
X. Importe total señalado en número o en letra.
XI. Señalamiento expreso cuando la prestación se pague en una sola exhibición o en parcialidades.
XII. Cuando proceda, se indicará el monto de los impuestos trasladados, desglosados por tasa de impuesto y, en su caso, el monto de los impuestos retenidos.
XIII. Forma en que se realizó el pago (efectivo, transferencia electrónica de fondos, cheque nominativo o tarjeta de débito, de crédito, de servicio o la denominada monedero electrónico que autorice el Servicio de Administración Tributaria).
XIV. Número y fecha del documento aduanero, tratándose de ventas de primera mano de mercancías de importación.

Además debe contener los siguientes datos:

- Fecha y hora de certificación.
- Número de serie del certificado digital del SAT con el que se realizó el sellado.
- Utilizar el estándar del comprobante fiscal digital a través de Internet extensible [XML] (esquema-comprobante.xsd). adjunto a la factura su archivo en XML (disponible a partir de 2014 en el “depósito fiscal” del portal de internet del SAT).

Práctica 1

Con la información que se le proporciona elabore lo siguiente:

a) Registre las operaciones en asientos de diario.
b) Pase los cargos y abonos a esquemas de mayor y encuentre movimientos y saldos.
c) Elabore la Balanza de Comprobación.

A.A. La entidad El Ángel Blanco, S.A. de C.V. , inicia operaciones el 2 de diciembre del 20__, con lo siguiente:
Apertura de cuenta de cheques por $ 248,000.00, mercancías por $ 199,000.00, camioneta para repartir las mercancías por $ 275,000.00.
¿Cuál es el capital social?

1. Registre o contabilice la operación, según documentos que se presentan.

DISTRIBUIDORA ROSALES S.A. DE C.V.

DATOS EMISOR

C. PINO #2004 COL. ARBOLEDAS C.P.31000
CHIHUAHUA, CHIH.
TEL.: 014 4 53 27 90

RÉGIMEN FISCAL: General De Ley Persona Moral

DATOS RECEPTOR

EL ANGEL BLANCO S.A. DE C.V.
RFC: EAB-951123-QU4
C. 39 # 1003 Col. Esperanza
C.P. 31000 Chihuahua, Chih.

FOLIO FISCAL
903619AD-OJDSHFLKJDFNRIOEKND239R

FACTURA DIGITAL SERIE / Nro. Interno
A / 9940

LUGAR, FECHA Y HORA DE EMISIÓN
CHIHUAHUA, CHIH 20__/12/03 17:31:45

FECHA Y HORA DE CERTIFICACIÓN
20__-12-03 17:31:45

NRO. CERTIFICADO EMISOR
00084920383202091724

NRO. CERTIFICADO SAT
00001092384923833418

MÉTODO DE PAGO / NRO CUENTA PAGO
No Identificado / No Identificado

CANTIDAD	CODIGO	UNIDAD	DESCRIPCIÓN	PRECIO UNIT.	IMPORTE	EXENTO
1	0		MERCANCÍA VARIOS	$ 83,000.00	$ 83,000.00	NO

MONTO ESCRITO:
NOVENTA Y SEIS MIL DOSCIENTOS OCHENTA PESOS 00/100 M.N.

SUBTOTAL	$83,000.00
IVA 16 %	$13,280.00
TOTAL	$96,280.00

CADENA ORIGINAL DEL COMPLEMENTO DE CERTIFICACIÓN DIGITAL DEL SAT :

"FORMA DE PAGO - PAGO EN UNA SOLA EXHIBICION"

SELLO DIGITAL DEL CFDI :

SELLO DEL SAT :

ESTE DOCUMENTO ES UNA RE
DOCUMENTO USADO UNIC

PAGARÉ No. 00123 BUENO POR $ 96,280.00

En Chihuahua, Chih. a 3 de Diciembre de 20__
Lugar y fecha de nacimiento

Debe(mos) pagare(mos) incondicionalmente por este Pagaré a la orden de Distribuidora Rosales S.A. de C.V.
Nombre de la persona a quien ha de pagarse

en Chihuahua, Chih. el 3 de Marzo del 20___
Lugar de pago Fecha del pago

la cantidad de: NOVENTA Y SEIS MIL DOSCIENTOS OCHENTA PESOS 00/100 M.N.

Valor recibido a mi (nuestra) entera satisfacción. Este pagaré forma parte de una serie numerada del 1 al 20 y todos están sujetos a la condición de que, si no pagarse cualquiera de ellos a su vencimiento, serán exigibles todos los que le sigan en número, además de los ya vencidos, desde la fecha de vencimiento de este documento hasta el día de su liquidación, causará intereses moratorios al tipo de 7 % mensual, pagadero en esta ciudad.

Nombre y datos del deudor
Nombre El Ángel Blanco S.A. de C.V.
Dirección C. 39 # 1003 Col. Esperanza C.P. 31000
Población Chihuahua, Chih. Tel. 614 4 10 25 83

Acepto(amos) y pagar(emos) a su vencimiento

Firma(s)

2. Registre o contabilice la operación, según documentos que se presentan.

EL ÁNGEL BLANCO S.A. DE C.V.
C. 39 # 1003 Col. Esperanza C.P. 31000
Chihuahua, Chih.
RFC: EAB-951123-QU4
Régimen Fiscal: No Aplica

FACTURA 874365

Folio Fiscal:
KJDSHFUHEU6943UHRH926RHDNO67HF479DN

No. de Serie del Certificado del Emisor:
00024539870341410256

No. de Serie del Certificado del SAT:
0004372659452

Fecha y hora de certificación:
20__-12-10T11:09:42

Lugar, fecha y hora de emisión:
Chihuahua, Chih. 20__/12/10 T 11:09:41

Serie y Folio:
J93

La Rosa, S.A. DE C.V.
C. Flores #1313 Col. Campos C.P. 31200
Chihuahua, Chih.
RFC: LR8-00229-1D7

CLAVE	UNIDAD DE MEDIDA	DESCRIPCIÓN	CANTIDAD	PRECIO	TOTAL
0001		MERCANCÍA VARIOS	1.00	$ 237,000.00	$ 237,000.00

DOCUMENTO USADO UNICAMENTE PARA FINES ACADÉMICOS

Total con letra:
DOSCIENTOS TREINTA Y SIETE MIL PESOS 00/100 M.N.

Forma de Pago:
Pago en una sola exhibición.

Método de Pago:
No Aplica

Número de Cuenta:
No Aplica

SUBTOTAL	$ 237,000.00
IVA 16.00%	$ 37,000.00
TOTAL	$ 274,920.00

Sello digital del Emisor:
lu6BsBjZ/lberhjbgwerfglreuhrVJjrif634ehfkn56496errfhdklfsleurf4f6uihleritlreithleriuthi4693ulrjf3lo49utrjfcw9346ihtrefl34o6iurtehjfic43ithef/zYtwBMplu5hD6OKLDJSHFEKJHFerjktfherkjkdf6943u5r347dh3wo4ewrnud34leuwrmd3ewtxcjfde5*

Sello digital del SAT:
lksuntvlleruhtvlleurtr9634ulerthjnfosalo9werujhck374wulerhjc349l6clweufhnc346teurkhfan34icuy5rtk43slyehtnfksfvdnhsel4rutlsl4leurtyhnkleurjbMn1KHvU5hsZtK5raxG7ZWCit599u9mjP9+Vbsy1nxlSQ9tTwUjsC4JQmjfVlVeKYck=

Cadena original del complemento de certificación digital del SAT:
|1.65knruchtkleurhtfkleurneluthni4uerhdtf39046uewrlozch4tldfl6wuy4herfnuysjergtfg96v70sd96609fdg676bn766hg5n54hg32n54g2h543fvc25v64zs+l6re1F+Nbs/YF3Nwr0fBjj6ZSfvtcLLXAsCGBsg3SN3S/zYtwBMplu5hD6O7UOmS/sMtZz7s2F9kISISTovb4S9cgR/D9yfjBtoHC6mhSVgYtlBTHlssB9+s=|00001009645387934569324152

LETRA DE CAMBIO

No. 00024 BUENO POR $ 274,920.00

En Chihuahua, Chih. a 10 de Diciembre de 20__
Lugar y fecha de expedición

A 10 de enero del 20__ se servirá(n) Usted(es) mandar
Fecha del pago

pagar incondicionalmente por esta Letra de Cambio en C. Flores #1313 Col. Campos
Lugar del pago

a la Orden de El Ángel Blanco, S.A. de C.V.
Nombre de la persona o quien ha de pagarse

la cantidad de

DOSCIENTOS SETENTA Y CUATRO MIL NOVECIENTOS VEINTE PESOS 00/100

Nombre y datos del deudor
Nombre La Rosa, S.A. de C.V.
Dirección C. Flores #1313 Col.
Población Chihuahua, Chih. 614 4 16 27 90

Acepto(amos) y pagare(mos) a su vencimiento

Rosa Rosas
Firma(s)

3. Registre o contabilice la operación, según documentos que se presentan.

EL PERIÓDICO DE CHIHUAHUA
S.A. DE C.V.

DOMICILIO FISCAL
C. REVOLUCIÓN No. 12
COL. PROLETARIOS
C.P. 31200
CHIHUAHUA, CHIH.
RFC: EPCH20028922C

FACTURA 174539

No de Serie del Certificado del CSD: 00007826598475819 67

Lugar, fecha y hora de emisión: CHIHUAHUA, CHIHUAHUA 20__01/13 T18:01:49

Folio Fiscal: 7B037D33-9747-4DA0-B306-826DKJDFJ429

No. de Serie del Certificado del SAT: 00001983830201345708

Fecha y hora de certificación: 20__01/13 T18:01:49

Cliente
EL ANGEL BLANCO S.A. DE C.V.
C. 39 No.1003
COL. ESPERANZA
CP:31000 CHIHUAHUA, CHIH.
RFC: EAB-951123-QU4

FECHA PUB.	TAMAÑO	UNIDAD	DESCRIPCION	P.UNITARIO	IMPORTE
13/01/20__	5 X 10CM	CLASIFICADO	MULTICOLOR, POSICIÓN FIJA, SECCIONAL	$ 5,000.00	$ 5,000.00

TOTAL CON LETRA
(CINCO MIL OCHOCIENTOS PESOS 00/100 M.N.)

Subtotal	$ 5,000.00
IVA	$ 800.00
Total	$ 5,800.00

PAGO EN UNA SOLA EXHIBICIÓN

Cadena original del complemento de certifcación digital del SAT

||1kljalsjflksjdfblkjsadbfljbw1kfjsbdlasdYJctLC61s6TPK/F+bUL5p714BJPqegUJXR14MM1S1NhHwouHF1Gj0G mpZyoGsCsWkQsCkkX8f3v68EI35X5/oPNhA1abdixE4ThbCLnr7xwkURe38xgkA4sPrZ0XpZgqnl7EehGYDYZXI6WXs /iZLwjePyg8937245698 37443 00000 001|

Sello Digital

YJctLC61s6TPK/F+b+6K1lkhR1AUL5p714BJPqe|kjahsbdkfjhasdbfuewljansdlfjdasnhpfoiuehflkjwqenfdlaskjnf 8lksjdnfljdsnfljasndlfkjwnepoiuhrfnaßsldkfhjßaSKHF

Sello digital del CFDI

h0OtqYY9WmKJa6H7Zkfgt2lkjsdnfafnaoinufhoisuhfomisuafhmxpmwxhcxhjfawioeufiYtMECex8UhmBu 0YFgin2jKkxv20222ACfD01s0g8Vp8r1VmPmq97e+O4iD1dPEMMPPC8cNj0Wy0o/Ku9dyp/KsBeWLTmeawSIcjP8RQ=

DOCUMENTO USADO UNICAMENTE PARA FINES ACADÉMICOS

El Ángel Blanco S.A. DE C.V.
RFC: EAB-951123-QU4
CHIHUAHUA, CHIH.

9896586

FECHA: 13/01/20

PAGUESE ESTE CHEQUE A: Periódico de Chihuahua, S.A. DE C.V | $ 5,800.00

LA CANTIDAD DE: Cinco mil ochocientos pesos 00/100 M.N.

MONEDA NACIONAL

BANCO

NUMERO DE CHEQUE

FIRMA

67858 6758765 8765 8765654 989586

4. Registre o contabilice la operación, según documentos que se presentan.

MEXTEL

Folio de factura	89345562
Total a pagar	$2,000.00
Fecha límite pago	07/01/20__
Fecha de corte	07/12/20__
No. cuenta	1.78658765

Comunicaciones Mextel de México, S.A. de C.V.
Paseo de Tamaulipas 80 piso 9
Col. Lomas
C.P. 05130 México, D.F.
R.F.C. CMM990314PO2

Datos del Cliente
EL ANGEL BLANCO S.A. DE C.V.
CALLE 39 1003
COL. ESPERANZA
CHIHUAHUA
31000 CHIHUAHUA
RFC: EAB-951123-QU4

NO. DE SERIE DEL CERTIFICADO DEL SAT: 00076578678986 FECHA Y HORA DE CERTIFICACION: 20__-12-09T18:35:05ND. DE SERIE DEL CSD: 00009876786 FECHA Y HORA DE EMISION: 20__-12-08T21:32:15 La contraprestación por los servicios de acceso a internet ofrecidos de manera conjunta con otros servicios de telecomunicaciones incluida en la renta mensual es de $104.00 por equipo.

ESTADO DE CUENTA	
Saldo anterior	$1,500.00
Ajustes	$0.00
Tus pagos gracias	($1,500.00)
Saldo	$0.00
Cargos del ciclo	$ 2,000.00
Total a Pagar	$2,000.00
DOS MIL PESOS 00/100 M.N.	

CARGOS DEL CICLO	
Rentas de planes	$1,724.14
Rebta Ser. Opc. y datos	$0.00
Consumos adicionales	$0.00
Otros cargos y créditos	$0.00
Subtotal	$1,724.14
IVA 16 %	$275.86
Total de Cargos	$2,000.00
DOS MIL PESOS 00/100 M.N.	

DOCUMENTO USADO UNICAMENTE PARA FINES ACADÉMICOS

Sello Digital del CFDI:
YHLmwjaxk06xM0xQTDi4/ygvyubguyhniuhytv76tvkuyb98uk8iuy6fe43w4xec5rev67bt786yk8i7987y87t65rc6d43sr43sdd54rdy6vfjgub8yk987o988hi76tr65dv6sdtewso43c546ec66riv76vo87to87t6bo87tb7i6t7ub=
Sello del SAT:
YEHrgK9VUdiD3GyEGucsYgOvnQ+/mpNKtSj1ZAHwCi6/rF96Ljxhtgfubyg76uyhkn98u9ohyj8tv65ruytfvjhgbujkyhmlgnhgdtfrdxdevxdrtf76bt87ynkiujl9u98y7uyfgyvcfgcxvrdevxhcghfhbhkl7yn98yuihhjgyuguhuhiuhuyguyg76g
Cadena Original del complemento de certificación digital del SAT:
||1.0|jhgfvytbuygunh78y7u6v65rv6b7jt67y9unbu7t7u6tbu7ygjbuyo9n7u98y76t65vde5ds654de56vr87tk8o9788i7t7u69uoquJsJAqlbjfuQLYruwdKQxj8DmLjlmClpE8hgYBx9dH6OMCSQnBUhFFwwZlBBsssXrvkBWhSgULLNEA=|7657654645653000O
Este documento es una representación impresa de un CFDI.

El Ángel Blanco S.A. DE C.V.
RFC: EAB-951123-QU4
CHIHUAHUA, CHIH.

4896586

FECHA: 05/01/20

PAGUESE ESTE CHEQUE A: Teléfonos Mexicanos S.A. de C.V. $ 2,000.00

LA CANTIDAD DE: Dos mil pesos 00/100 M.N.

MONEDA NACIONAL

BANCO

NUMERO DE CHEQUE FIRMA

67858 6758765 8765 8765654 489586

5. Registre o contabilice la operación, según documentos que se presentan.

ESTACIÓN DE GASOLINA
SA DE CV
RFC EDG901212HB8
AV. VALLARTA, No. 11278
COL. TERRAZAS
CHIHUAHUA, CHIHUAHUA
C.P. 31222, MEXICO
RÉGIMEN FISCAL:
Régimen general

CLAVE PÉMEX: 00928437534875

FACTURA No.	T 598570
FOLIO FISCAL	p94w5869nt098u5498f6up985tu498u68042
LUGAR DE EXPEDICIÓN	CHIHUAHUA, CHIHUAHUA

FECHA: 20___-01-17 **HORA:** 09:15:09 **R.F.C.:** EAB-951123-QU4

CLIENTE: 65787
EL ÁNGEL BLANCO S.A. DE C.V.
CALLE 39 1003
COL. ESPERANZA
CHIHUAHUA
CHIHUAHUA CHIHUAHUA, MEXICO, C.P. 31000

Cantidad	Unidad de medida		Descripción	Precio Unitario	Importe
99.90	LITRO	32011	MAGNA		$1,034.48

Sello Digital del CFD: wZ/61pfXR3Gfxvlkjdhgfieruhgnclefhlhgfsmc7348rhehfkn5so7wyrn83r8y47e nkrPkaMAFWLra3vjm4Hcmz496mpZkwsrH3RPw=

Sello del SAT: NDwECLv+slkcjnhireuhgsli84ur9834durjfiurdhf9sehdfjdhakdnf/WEau07Y5fdfJMZH/dx75nNhfLTQQ7ILklvsUUg+q eiqTtxyYTQwl1FgNhEj7NnrUefNmYlEGs=

Cadena Original del Complemento de Certificación digital del SAT:
||1.0|4709b452-dcfc-4a42-a6c7-678036b95ae4|20___-01-17T10:15:36|wZ/61pfXR3GfxvIn044brLbk8VoCVa+hzKlADRzl+/mHysD1Z/9dngoky5PPMDd7Dhozv+V3oSmB0xCv/hQk Lvitnuoituryo9548nnlvdoigfjtñso9e9ritu809eugloxhglglmtoighmh98trhymlsa0wñs|00001392847f93285f09857 4530236673||

DOCUMENTO USADO UNICAMENTE PARA FINES ACADÉMICOS

Importe en letras:
(MIL DOSCIENTOS PESOS 00/100 M.N.)

Forma de Pago: Tarjeta
Pago en una sola exhibición

SUBTOTAL	$1,034.48
I.V.A. 16.00%	$165.52
TOTAL	$1,200.00

Este documento es una representación impresa de un CFDI - Versión: 3.2 - Fecha: 20__-01-17T09:15:09 - Fecha y hora de certificación: 20__-01-17T10:15:36 - No de Serie del Certificado del SAT: 00001952873405843505773 - No de Serie del CSD: 98465704867054986345968715 90 –
Página: 1/1

El Ángel Blanco S.A. DE C.V.
RFC: EAB-951123-QU4
CHIHUAHUA, CHIH.

5090086

FECHA: 17/01/20

PAGUESE ESTE CHEQUE A: ESTACIÓN DE GASOLINA S.A. DE C.V. | $ 1,200.00

LA CANTIDAD DE: Mil Doscientos pesos 00/100 M.N. MONEDA NACIONAL

BANCO

NUMERO DE CHEQUE FIRMA

67050 6750765 0765 0765654 500086

6. Registre o contabilice la operación, según documentos que se presentan.

PAGARÉ

No. 00123 BUENO POR $ 96,280.00

En Chihuahua, Chih. a 3 de Diciembre de 20___

Debe(mos) pagare(mos) incondicionalmente por este Pagaré a la orden de Distribuidora Rosales S.A. de C.V.

en Chihuahua, Chih. el 31 de Diciembre del 20___

la cantidad de:

NOVENTA Y SEIS MIL DOSCIENTOS OCHENTA PESOS 00/100 M.N.

Valor recibido a mi (nuestra) entera satisfacción. Este pagaré forma parte de una serie numerada del 1 al 20 y todos están sujetos a la condición de que, al no pagarse cualquiera de ellos a su vencimiento, serán exigibles todos los que le sigan en número, además de los ya vencidos, desde la fecha de vencimiento de este documento hasta el día de su liquidación, causará intereses moratorios al tipo de 7 % mensual, pagadero en esta ciudad.

Nombre y datos del deudor

Nombre El Ángel Blanco S.A. de C.V.

Dirección C. 39 # 1003 Col. Esperanza C.P. 31000

Población Chihuahua, Chih. Tel. 614 4 10 25 83

Acepto(amos) y pagar(emos) a su vencimiento

Firma(s)

El Ángel Blanco S.A. DE C.V.
RFC: EAB-951123-QU4
CHIHUAHUA, CHIH.

5090099

FECHA: 31/12/20__

PAGUESE ESTE CHEQUE A: DISTRIBUIDORA ROSALES S.A. DE C.V. | $ 96,280.00

LA CANTIDAD DE: Noventa y seis mil doscientos ochenta pesos 00/100 M.N.

MONEDA NACIONAL

BANCO

NUMERO DE CHEQUE FIRMA

67858 6758765 8765 8765654 500099

7. Registre o contabilice la operación, según documentos que se presentan.

LETRA DE CAMBIO

No. 00024 BUENO POR $ 274,920.00

En Chihuahua, Chih. 10 de Diciembre de 20___

A 10 de enero del 20__ se servirá(n) Usted(es) mandar

pagar incondicionalmente por esta Letra de Cambio en C. Flores #1313 Col. Campos

a la Orden de El Ángel Blanco, S.A. de C.V.

la cantidad de.

DOSCIENTOS SETENTA Y CUATRO MIL NOVECIENTOS VEINTE PESOS 00/100 M.N.

Nombre y datos del deudor

Nombre La Rosa, S.A. de C.V.

Dirección C. Flores #1313 Col.

Población Chihuahua, Chih. 614 4 16 27 90

Acepto(amos) y pagare(mos) a su vencimiento

Firma(s)

LA ROSA S.A. DE C.V.
RFC: LR8002291D7
CHIHUAHUA, CHIH.

7029839

FECHA: 10/01/20__

PAGUESE ESTE CHEQUE A: EL ÁNGEL BLANCO S.A. DE C.V. | $ 274,920.00

LA CANTIDAD DE: Doscientos setenta y cuatro mil novecientos veinte pesos 00/100 M.N.

MONEDA NACIONAL

BANCO

NUMERO DE CHEQUE FIRMA

67858 6758765 8765 8765654 7029839

Práctica 2

Con la información que se le proporciona elabore lo siguiente:

a) Registre las operaciones en asientos de diario.
b) Pase los cargos y abonos a esquemas de mayor y encuentre movimientos y saldos.
c) Elabore la Balanza de Comprobación.

A.A. La entidad El Cielo, S.A. de C.V., inicia operaciones el 2 de enero del 20__ con lo siguiente: apertura de cuenta de cheques por $ 333,000.00, de mercancías $ 166,600.00. ¿Cuál es el capital social?

1. Registre o contabilice la operación, según documentos que se presentan.

Factura 4325

El Cielo, S.A. DE C.V.
C. 54 # 984
Col. Lázaro Cárdenas C.P. 31000
Chihuahua, Chih.
Te.: (614) 4 16 39 72
RFC: EC-970648-RZ8

FACTURA

RÉGIMEN FISCAL: Régimen General de Ley Personas Morales | TICKET: 4364623 | FECHA DE EMISION: 10/01/20__

La Calzada Grande, S.A. DE C.V.
C. Ramirez #2843
Col. Sinaloa C.P. 49823
Chihuahua, Chih.
Tel.: 614 4 237634
RFC: LCG-893265-1D7

CANTIDAD	PRODUCTO / CONCEPTO	COSTO U DE M	P. UNITARIO	TOTAL
	Mercancía Varios			$ 244,500.00

***** DOSCIENTOS OCHENTA Y TRES MIL SEISCIENTOS VEINTE PESOS 00/100 M.N ****

SUBTOTAL	$ 244,500.00
IVA 16 %	$ 39,120.00
TOTAL	$ 283,620.00

LUGAR DE EXPEDICIÓN CHIHUAHUA, CHIH.

Folio Fiscal	Fecha y Hora de Certificación	No. Certificado Digital	Forma de Pago
3243674543453566624	10/01/20__ 13:41	9328423832432509884	pago en una sola exhibición

ESTE DOCUMENTO ES UNA REPRESENTACIÓN IMPRESA DE UN CFDI
Documento usado solamente para fines académicos

No. de Serie del Certificado de Sello Digital del SAT
00083274893278478
Sello Digital del Emisor:
934938243oidjcsjfidjceijr09328490wodjsclkm,nvioekf94iurjfkc9eriowfefudxjcklmkdjls32413j4lk3j1
fdlklakfdlakdskflj34j5r3oijrkfl90854uip085p0ouwfjñlkfdñlj
Sello Digital del SAT:
134988oiroqeropiewfkdlkfñl1098390rwuosjk409ur09ufjco
3048509irefpofikcloeureokdcxoirjf 3ruefjdkcluuifjdksmc8v
Cadena Original del complemento de certificacion di
0989'089uiyuyuikljhkjl879y163487329184kujsdfjklcklcjcvl
09u8r40984ireoitoperiflkgldkg095t0olkkj903209itlkjsjlkad

LA CALZADA GRANDE S.A. DE C.V.
RFC: LCG-893265-1D7
CHIHUAHUA, CHIH.

7896532

FECHA: 10/01/20

PAGUESE ESTE CHEQUE A: EL CIELO S.A. DE C.V. $283,620.00

LA CANTIDAD DE: DOSCIENTOS OCHENTA Y TRES MIL SEISCIENTOS VEINTE PESOS 00/10 M.N.

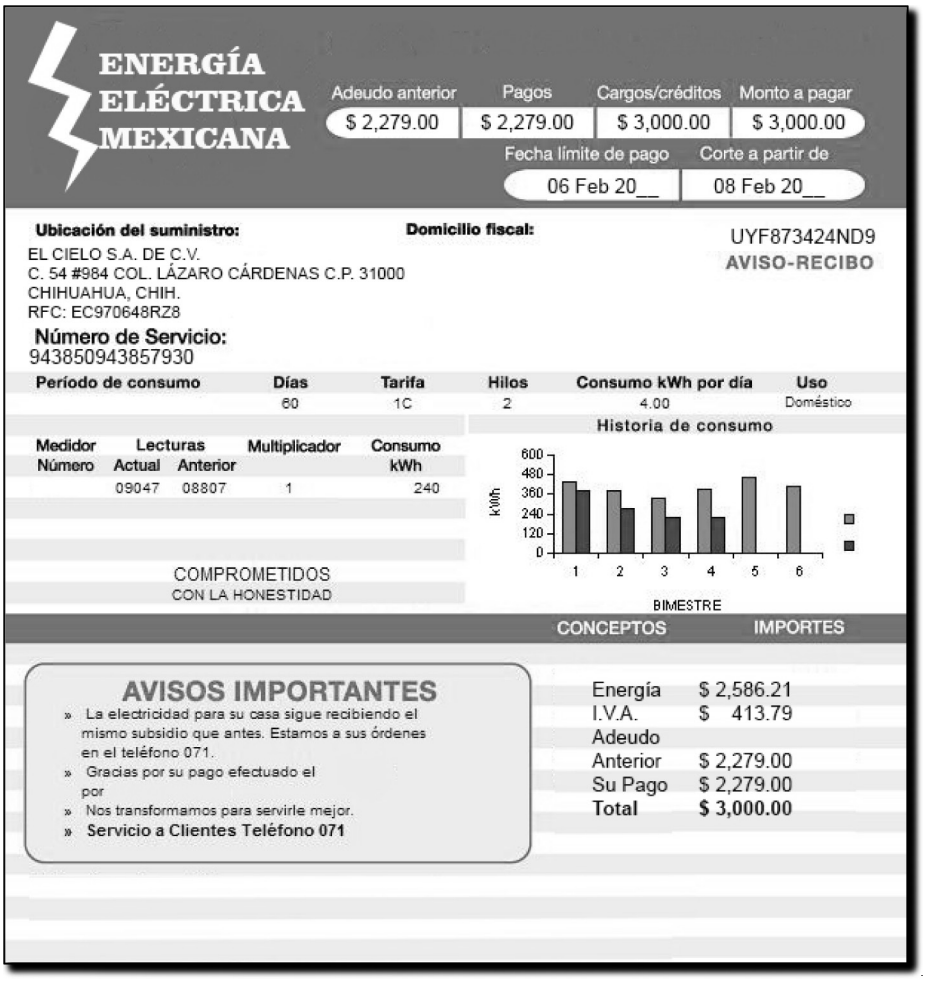
MONEDA NACIONAL

BANCO

NUMERO DE CHEQUE FIRMA

67858 6758765 8765 876565545465 7896532

2. Registre o contabilice la operación, según documentos que se presentan.



ENERGÍA ELÉCTRICA MEXICANA

Adeudo anterior	Pagos	Cargos/créditos	Monto a pagar
$ 2,279.00	$ 2,279.00	$ 3,000.00	$ 3,000.00

Fecha límite de pago	Corte a partir de
06 Feb 20__	08 Feb 20__

Ubicación del suministro:
EL CIELO S.A. DE C.V.
C. 54 #984 COL. LÁZARO CÁRDENAS C.P. 31000
CHIHUAHUA, CHIH.
RFC: EC970648RZ8

Domicilio fiscal:

UYF873424ND9
AVISO-RECIBO

Número de Servicio:
943850943857930

Período de consumo	Días	Tarifa	Hilos	Consumo kWh por día	Uso
	60	1C	2	4.00	Doméstico

Medidor Número	Lecturas Actual	Lecturas Anterior	Multiplicador	Consumo kWh
	09047	08807	1	240

COMPROMETIDOS
CON LA HONESTIDAD

Historia de consumo

AVISOS IMPORTANTES

- La electricidad para su casa sigue recibiendo el mismo subsidio que antes. Estamos a sus órdenes en el teléfono 071.
- Gracias por su pago efectuado el
por
- Nos transformamos para servirle mejor.
- **Servicio a Clientes Teléfono 071**

CONCEPTOS	IMPORTES
Energía	$ 2,586.21
I.V.A.	$ 413.79
Adeudo Anterior	$ 2,279.00
Su Pago	$ 2,279.00
Total	**$ 3,000.00**

EL CIELO S.A. DE C.V.
RFC: LCI 091066 17D
CHIHUAHUA, CHIH.

7896599

FECHA: 05/02/20

PAGUESE ESTE CHEQUE A: Energía Eléctrica Mexicana $ 3,000.00

LA CANTIDAD DE: TRES MIL PESOS 00/100 M.N.

MONEDA NACIONAL

BANCO

NUMERO DE CHEQUE

FIRMA

67858 6758765 8765 8765654546599

3. Registre o contabilice la operación, según documentos que se presentan.

C.P. BENITO BUENO BUENO
BUBB781230NN4
DOMICILIO FISCAL
C. 31 #2871
COL. CENTRO C.P. 31090
CHIHUAHUA, CHIH. MÉXICO
TEL.: 4152693

Recibo de Honorarios No: 280
FOLIO FISCAL (UUID):
9834JFNDS-F8HF893FH F-39FH8F734
NO. DE SERIE DEL CERTIFICADO DEL SAT:
00000004357845947 5457984
NO. DE SERIE DEL CERTIFICADO DEL EMISOR:
00000000874387 4659159456
FECHA Y HORA DE CERTIFICACIÓN:
20__-03-01 14:36:49
FECHA Y HORA DE EMISIÓN DE CFDI:
20__-03-01 14:36:49

CLIENTE: EL CIELO S.A. DE C.V
RFC: EC970648RZ8
DIRECCIÓN: C. 54 #984
COL. LÁZARO CÁRDENAS 31000
CHIHUAHUA, CHIH. MÉXICO

Lugar de Expedición: CHIHUAHUA, Chihuahua
Forma de Pago: Pago en una sola exhibición
Método de Pago: No identificado

Fecha de Expedición: 20__-03-01 14:36:49
Clave de Moneda: MXN

CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	DESCRIPCIÓN	PRECIO UNITARIO	IMPORTE
1.00	N/A	HONORARIOS DE AUDITOR EXTERNO POR REVISIÓN DE AUDITORÍA EN LA EMPRESA		$ 25,000.00

IMPORTE CON LETRA: VEINTITRES MIL OCHOCIENTOS TREINTA Y TRES PESOS 33/100 M.N.

SUBTOTAL	$ 25,000.00
IVA	$ 4,000.00
ISR RETENIDO	$ 2,500.00
IVA RETENIDO	$ 2,666.67
TOTAL	$ 23,833.33

SELLO DIGITAL DEL CFDI
hfce7bery87ryc3nx4aAUDFN834yycnfF7ynfc8eufxmQni843ytPygr7c48yrh4cxmnvhufy48769832746bcd7rb87df

SELLO DIGITAL DEL SAT
kjdsfuirfho4387y8fr4d94umuhgne8ty49U8437yrnQ8yrnc98y4dr9Vn74ycr98ydF8743yr87y87dyrUERY8773er873yr 98349328201yc94yc19y43817t464cbxdu-hner8s7n43y783ybcr87nrs8329482379049624398574657rb473xdnghcbx74y

CADENA ORIGINAL DEL COMPLEMENTO DE CERTIFICACIÓN DIGITAL DEL SAT

0000000087y4b38dewhruwed8nyqs3a8jmys98wyenb7c4yxd743tsr782-bxkzmesyud37recfybtegxffyjsdbcgbzwiyexroiweiroqxrx8y4387xrt643tvbfsgn7rcxfy87nfgygf7rtgrf7f7tfb74gfn73z4g8734xyt47r843tr7843try87gfebncygerfxy87ryfuygf7gfrfgy4fgc8437r84376rt874tuftgbfcnx34874yer8943y7f6trgyfg3478bercxn74ef

Este documento es u

EL CIELO S.A. DE C.V.
RFC: LCI 091066 17D
CHIHUAHUA, CHIH.

9996599

FECHA: 01/03/20

PAGUESE ESTE CHEQUE A: Benito Bueno Bueno | $ 23,833.33

LA CANTIDAD DE: VEINTITRES MIL OCHOCIENTOS TREINTA Y TRES 33/100 M.N.

MONEDA NACIONAL

BANCO

NUMERO DE CHEQUE

FIRMA

67858 6758765 8765 8765654 999599

4. Registre o contabilice la operación, según documentos que se presentan.

RECIBO DE ARRENDAMIENTO

Nº 94859

IMPORTE	$10,000.00
I.V.A.	$1,600.00
I.V.A. RETENIDO	$1,066.67
I.S.R. RETENIDO	$ 1,000.00
TOTAL	$9,533.33

RECIBI DE: EL CIELO, S.A. DE C.V. R.F.C. EC-970648-RZ8

DOMICILIO: C.54 #984 COL. LÁZARO CÁRDENAS

CONCEPTO: SE PAGA LA RENTA DEL PRESENTE MES DE LA TIENDA

(NUEVE MIL QUINIENTOS TREINTA Y TRES PESOS 00/100 M.N.)

CHIHUAHUA, CHIH., A 15 DE MARZO DE 20__

FIRMA BLANCA ROSALES

EL CIELO S.A. DE C.V.
RFC: LCI 091066 17D
CHIHUAHUA, CHIH.

9896599

FECHA: 15/03/20__

PAGUESE ESTE CHEQUE A: Blanca Rosales $ 9,533.33

LA CANTIDAD DE: NUEVE MIL QUINIENTOS TREINTA Y TRES 33/100 M.N.

MONEDA NACIONAL

BANCO

NUMERO DE CHEQUE FIRMA

67858 6758765 8765 8765654 989599

5. Registre o contabilice la operación, según documentos que se presentan.

El Cielo, S.A. DE C.V.
C. 54 # 984
Col. Lázaro Cárdenas C.P. 31000
Chihuahua, Chih.
Te.: (614) 4 16 39 72
RFC: EC-970648-RZ8

RECIBO DE NÓMINA

No. Trab.: 988786
Nombre: Ángela Blanco Rosas
CURP: BRA 0910969 HCH 03
RFC: BLRA 091069 DL8
R. IMSS: 39482765738957
Régimen Trabajador: Sueldos y salarios

Depto.: FINANZAS
Puesto: CONTADORA
No. 324
Periodo del: 15/04/20__ 30/04/20__
Días trabajados: 15
Faltas: 0

PERCEPCIONES			DEDUCCIONES		
P001	SUELDO	$ 1,358.00	D005	FONDO DE AHORRO	$ 60.77
P016	PREMIOS DE PUNTUALIDAD	$ 220.00			
Total de		$ 1,578.00	Total de		$ 60.77
Neto		$ 1,517.23			
Total en efectivo		$ 1,517.23			

FIRMA:_____

ESTE DOCUMENTO ES UNA REPRESENTACIÓN IMPRESA DE UN CFDI

Folio Fiscal: 606377d3-fd3c-4c02-a9fb-cd2074eb0d66
No. de serie del certificado CSD: 00001000000302401183
Forma de pago: Pago en una sola exhibición
Serie y Folio del recibo: NÓMINA184

Sello Digital del CFDI:
qjW5UuRoTfYxAIb+TB9qlJ3/veAI2HGEv3jxP1fgryFj4RKnyoaRrL423Mwe07LP/cg8AIIIlwAxJTeZ
QERkgT9WtAfHGjeDv9K/AXFI6dIDwila+FlqCfRv2+VkuXoK43dJTT4WVmpHqKbkgKizDd8TTyhL3elb bxIL1q13CGg=

Sello del SAT:
cgIRGjsmiX2FziyUo4OEaNJCLgmz9ZdHVEE2sI78FG+JwRz9dAYtot9hsmsZaseEHVpWWY0BgD/fUkcO
gLTvYMfSV4X9dfuQI0UomLtGhBv08WFUtYh+yNRofJRk3IFPfa6o/QxmsLxOz+grMe4/ekSIThO96EK EA2sNVyrRis=

Cadena Original del complemento de certificación digital del SAT:

No de Serie del Certificado del SAT: 00001000000203430011

EL CIELO S.A. DE C.V.
RFC: LCI 091066 17D
CHIHUAHUA, CHIH.

9896599

FECHA: 30/04/20

PAGUESE ESTE CHEQUE A: ÁNGELA BLANCO ROSAS $ 1,517.23

LA CANTIDAD DE: UN MIL QUINIENTOS DIECISIETE PESOS 23/00 M.N.

MONEDA NACIONAL

BANCO

NUMERO DE CHEQUE FIRMA

67858 6758765 8765 8765654 989599

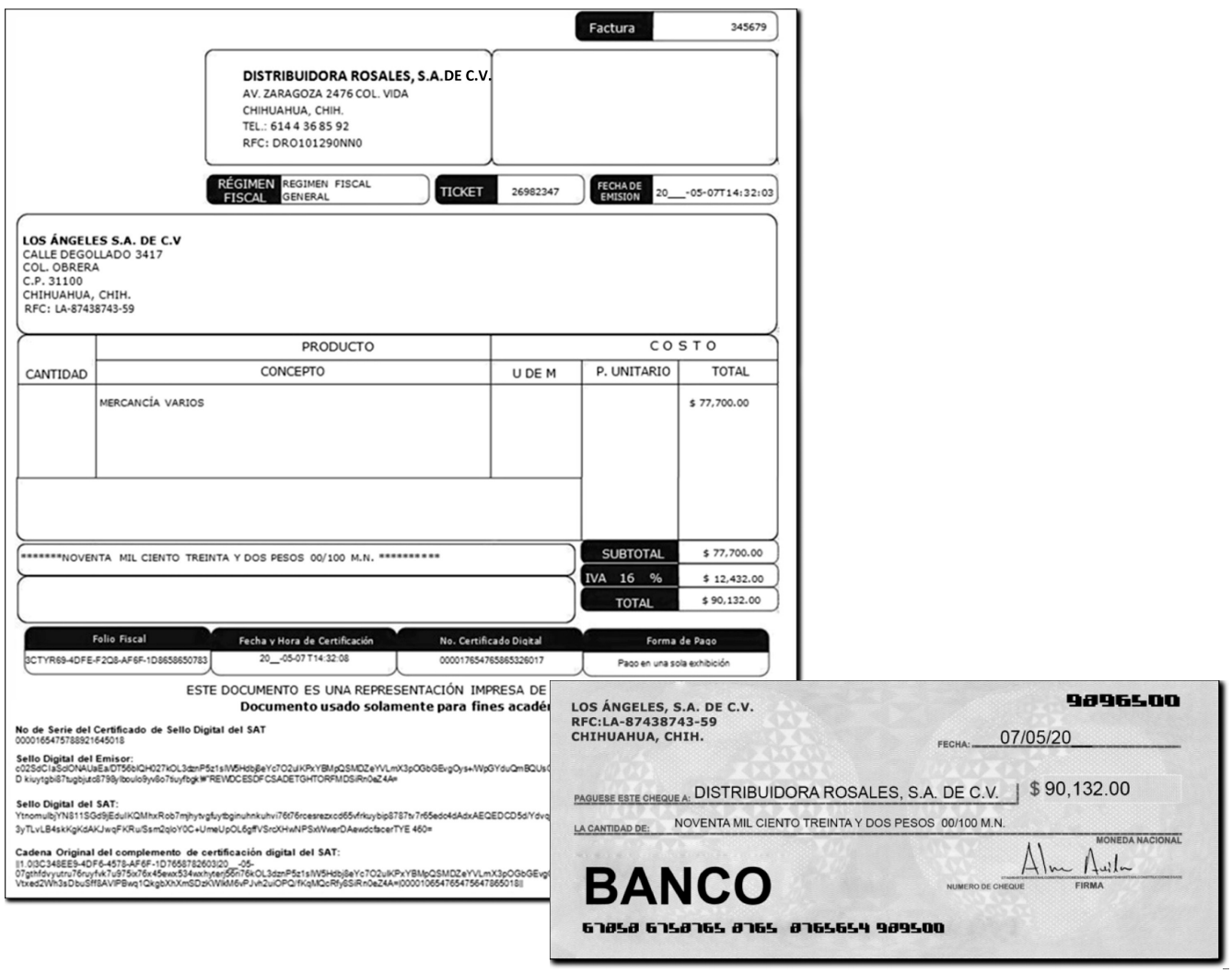
Práctica 3

Con la información que se le proporcione elabore lo siguiente:

a) Registe las operaciones en asientos de diario.
b) Pase los cargos y abonos a esquemas de mayor y encuentre movimientos y saldos.
c) Elabore la Balanza de Comprobación.

A.A. La empresa Los Ángeles, S.A. de C.V. , inicia operaciones el 2 de mayo del 20__, con lo siguiente: apertura de cuenta de cheques por $ 278,000.00, mercancías por $ 164,000.00.
¿Cuál es el capital social?

1. Registre o contabilice la operación, según documentos que se presentan.


Factura 345679

DISTRIBUIDORA ROSALES, S.A.DE C.V.
AV. ZARAGOZA 2476 COL. VIDA
CHIHUAHUA, CHIH.
TEL.: 614 4 36 85 92
RFC: DRO101290NN0

RÉGIMEN FISCAL: REGIMEN FISCAL GENERAL | TICKET: 26982347 | FECHA DE EMISION: 20___-05-07T14:32:03

LOS ÁNGELES S.A. DE C.V
CALLE DEGOLLADO 3417
COL. OBRERA
C.P. 31100
CHIHUAHUA, CHIH.
RFC: LA-87438743-59

CANTIDAD	PRODUCTO: CONCEPTO	COSTO: U DE M	P. UNITARIO	TOTAL
	MERCANCÍA VARIOS			$ 77,700.00

*******NOVENTA MIL CIENTO TREINTA Y DOS PESOS 00/100 M.N. **********

SUBTOTAL	$ 77,700.00
IVA 16 %	$ 12,432.00
TOTAL	$ 90,132.00

Folio Fiscal	Fecha y Hora de Certificación	No. Certificado Digital	Forma de Pago
3CTYR69-4DFE-F2Q8-AF6F-1D8658650783	20__-05-07 T14:32:08	000017654765865326017	Pago en una sola exhibición

ESTE DOCUMENTO ES UNA REPRESENTACIÓN IMPRESA DE
Documento usado solamente para fines acadé

No de Serie del Certificado de Sello Digital del SAT
0000165475788921645018

Sello Digital del Emisor:
c02SdCIaSdONAUaEa/DT56blQH027kOL3dznP5z1sIW5Hdbj8eYc7O2ulKPxYBMpQSMDZeYVLmX3pOGbGEvgOys+WpGYduQmBQUs
D kiuytgbi87tugbjutc8798yIbouIo9yv8o7tuyfbgk\#"REVIDCESDFCSADETGHTORFMDSiRn0eZ4A=

Sello Digital del SAT:
YtnomulbjYN811SGd9jEdulKQMhxRob7mjhytvgfuytbginuhnkuhvi76t76rcesrezxcd65vfrkuybip8787tv7r65edo4dAdxAEQEDCD5d/Ydvq
3yTLvLB4skKgKdAKJwqFKRu/Ssm2qloY0C+UmeUpOL6gffVSrcXHwNPSxWwerDAewdcfacerTYE 460=

Cadena Original del complemento de certificación digital del SAT:
||1.0|3C348EE9-4DF6-4578-AF6F-1D7658782603|20__-05-
07gtfdvyutru76ruyfvk7u975ix76x45ewx534wxhyterj56n76kOL3dznP5z1sIW5Hdbj8eYc7O2ulKPxYBMpQSMDZeYVLmX3pOGbGEvg
Vtxed2Wh3sDbuSff8AVIPBwq1QkgbXhXmSDzKWIkM6vPJvh2uiOPQ/fKqMQcRfy8SiRn0eZ4A=|000010654765475647865018||

LOS ÁNGELES, S.A. DE C.V.
RFC:LA-87438743-59
CHIHUAHUA, CHIH.

9896500

FECHA: 07/05/20

PAGUESE ESTE CHEQUE A: DISTRIBUIDORA ROSALES, S.A. DE C.V. $ 90,132.00

LA CANTIDAD DE: NOVENTA MIL CIENTO TREINTA Y DOS PESOS 00/100 M.N.

MONEDA NACIONAL

BANCO

NUMERO DE CHEQUE FIRMA

67858 6758765 8765 8765654 989500

2. Registre o contabilice la operación, según documentos que se presentan.

LOS ÁNGELES S.A. DE C.V.
CHIHUAHUA, CHIH.
CALLE DEGOLLADO 3471
COL. OBRERA
C.P. 27000
RFC: LA8743874359

Factura
A-09523516
Fecha de Emisión
11-05-20___ 13:49:35
Fecha de Certificación
20___-05-13 T13:47:44
No. de Serie del Certificado del Emisor
00001007564757895617 3
No. de Serie del Certificado del SAT
00001057665676032530 77

Cliente
LA TIENDITA S.A. DE C.V.
LT-4357-HR65
C. REAL 1209 COL. ASTRO
CHIHUAHUA, CHIH
MEXICO
C.P. 31200

Cant	U. Medida	Descripción	Unitario	Importe
1.00	NO APLICA	VARIAS MERCANCÍAS		$ 300,000.00

Subtotal	$ 300,000.00
IVA 16%	$ 48,000.00
Total	$ 348,000.00

Total con letra
TRESCIENTOS CUARENTA Y OCHO MIL PESOS 00/100 M.N.

Sello Digital del Emisor
dgnhSaegfurieyt5457ythgkejnfoihfiejwnfikcjwehfuewhrcl4rt874fbehiuhficowuyr926y4c67grKf+H/Y1U7BDJ4cL5FtRojq
6FbWT1pPjecus5cja1BeKlNclPVWVDPB1YCuLeqQbEluHvnXHGBPO41DD7GhWl7TUjlAMu25vd1112Dj2b+kxho=

Sello Digital del SAT
Eusitgvb7534e37fs4y43lo96yhawoeihfo326rw/b5Ruvf+m/cGujJYQbw5mym/cM+g2fvyNB+3CvMCl93MZM1lkvG9+M
KLpGlmxJlqHCTN7Ff09/rleBy3Y9FeYCk6pBXzQwEEu+OlznPusLnBaxNJumMR23rgfmWZbfYA=

Cadena original del complemento de certificación digital del SAT
||1.0|EE343DC9-2A22-416F-86A4-16F63B35FECB|2014-07-07T13:47:44|Vmdjsu72 sosAofbapwHSPPuebFcoao9nfdgl
pZEpllYmjciOe6t5VdPfidAfuozwt3KwK+OOKf+H/Y1U7BDJ4cL5FtRojq5FbWT1pPjecus5cja1BeKlNclPVWVDPB1YCuLe
qQbEluHvnXHGBPO41DD7GhWl7TUjlAMu25vd1112Dj2b+kxho=|00001000000203253077||

Folio Fiscal
EE343DC9-2A22-416F-86A4-16F63B35FECB

DOCUMENTO USADO ÚNICAMENTE PARA FINES ACADÉMICOS
ESTE DOCUMENTO ES UNA REPRESENTACION IMPRESA DE UN CFDI
PAGO EN UNA SOLA EXHIBICION
REGIMEN: REGIMEN GENERAL DE LEY PERSONAS MORALES

LA TIENDITA S.A. DE C.V.
RFC: LT4357HR65
CHIHUAHUA, CHIH.

9896600

FECHA: 01/06/20

PAGUESE ESTE CHEQUE A: LOS ÁNGELES, S.A. DE C.V. $ 348,000.00

LA CANTIDAD DE: TRESCIENTOS CUARENTA Y OCHO MIL PESOS 00/100 M.N.

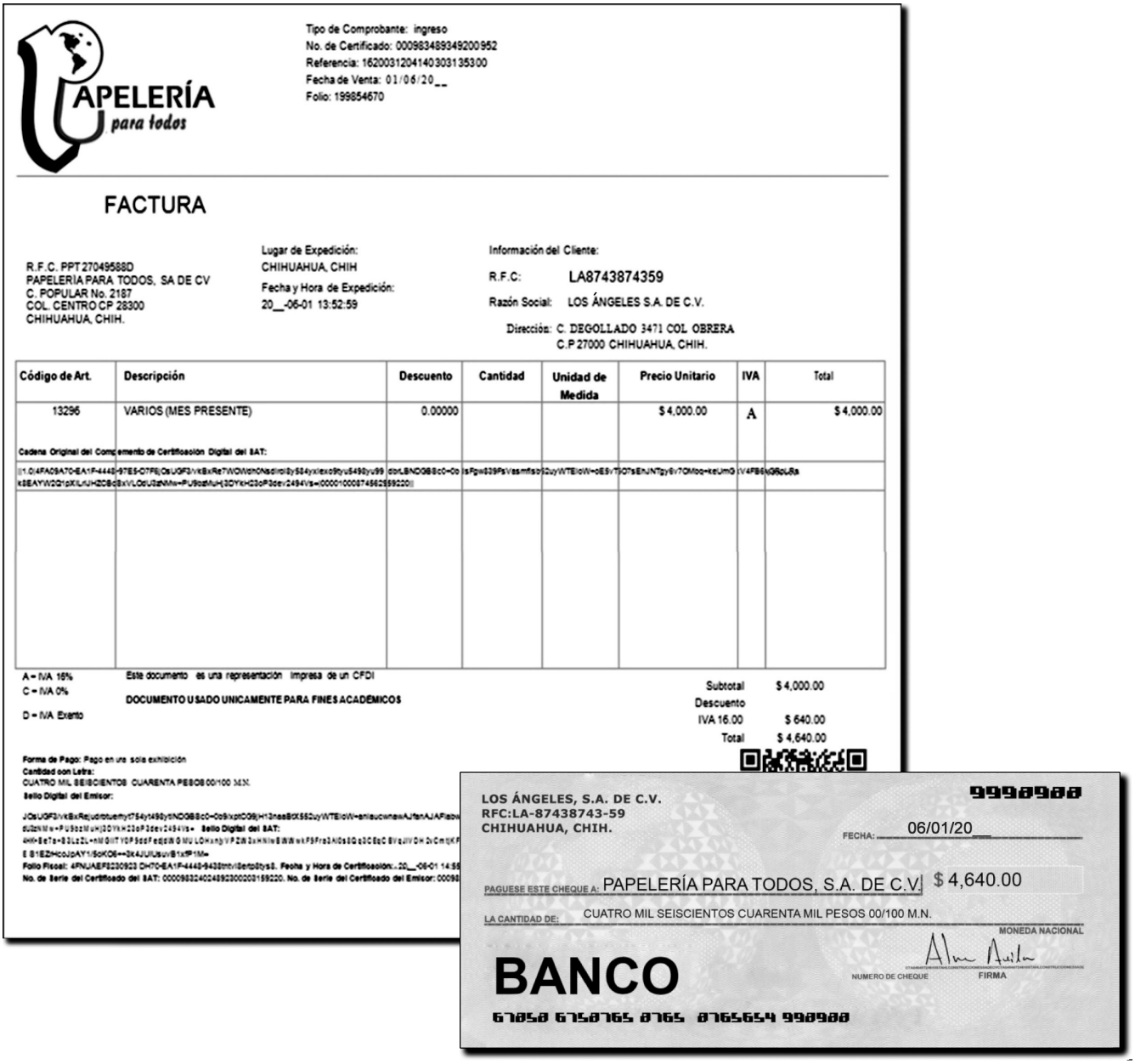
MONEDA NACIONAL

BANCO

NUMERO DE CHEQUE FIRMA

67858 6758765 8765 87655654 9896600

3. Registre o contabilice la operación, según documentos que se presentan.



PAPELERÍA *para todos*

Tipo de Comprobante: ingreso
No. de Certificado: 00098348934920095 2
Referencia: 16200312041403031353 00
Fecha de Venta: 01/06/20__
Folio: 199654670

FACTURA

R.F.C. PPT 27049588D
PAPELERIA PARA TODOS, SA DE CV
C. POPULAR No. 2187
COL. CENTRO CP 28300
CHIHUAHUA, CHIH.

Lugar de Expedición:
CHIHUAHUA, CHIH
Fecha y Hora de Expedición:
20__-06-01 13:52:59

Información del Cliente:
R.F.C: LA8743874359
Razón Social: LOS ÁNGELES S.A. DE C.V.
Dirección: C. DEGOLLADO 3471 COL OBRERA
C.P 27000 CHIHUAHUA, CHIH.

Código de Art.	Descripción	Descuento	Cantidad	Unidad de Medida	Precio Unitario	IVA	Total
13296	VARIOS (MES PRESENTE)	0.00000			$ 4,000.00	A	$ 4,000.00

Cadena Original del Complemento de Certificación Digital del SAT:

A = IVA 16%
C = IVA 0%
D = IVA Exento

Este documento es una representación impresa de un CFDI

DOCUMENTO USADO UNICAMENTE PARA FINES ACADÉMICOS

Subtotal	$ 4,000.00
Descuento	
IVA 16.00	$ 640.00
Total	$ 4,640.00

Forma de Pago: Pago en una sola exhibición
Cantidad con Letra:
CUATRO MIL SEISCIENTOS CUARENTA PESOS 00/100 M.N.
Sello Digital del Emisor:

Sello Digital del SAT:

Folio Fiscal: 4FNJAEF8230923 Fecha y Hora de Certificación:..20__-06-01 14:55
No. de Serie del Certificado del SAT: 00009832402489230002031592 20. No. de Serie del Certificado del Emisor: 00098

LOS ÁNGELES, S.A. DE C.V.
RFC:LA-87438743-59
CHIHUAHUA, CHIH.

998988

FECHA: 06/01/20__

PAGUESE ESTE CHEQUE A: PAPELERÍA PARA TODOS, S.A. DE C.V. $ 4,640.00

LA CANTIDAD DE: CUATRO MIL SEISCIENTOS CUARENTA MIL PESOS 00/100 M.N.

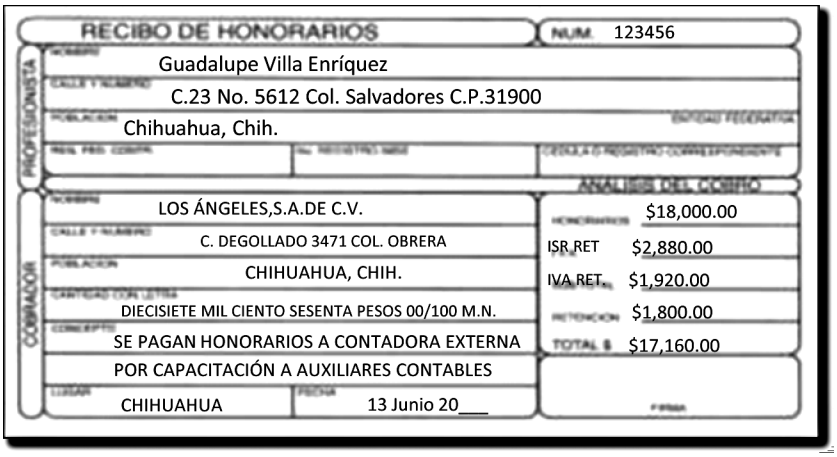
MONEDA NACIONAL

BANCO

NUMERO DE CHEQUE FIRMA

67858 6758765 8765 8765654 998988

4. Registre o contabilice la operación, según documentos que se presentan.



RECIBO DE HONORARIOS

NUM. 123456

PROFESIONISTA

Guadalupe Villa Enríquez
C.23 No. 5612 Col. Salvadores C.P.31900
Chihuahua, Chih.

ANALISIS DEL COBRO

COBRADOR

LOS ÁNGELES,S.A.DE C.V.
C. DEGOLLADO 3471 COL. OBRERA
CHIHUAHUA, CHIH.
DIECISIETE MIL CIENTO SESENTA PESOS 00/100 M.N.
SE PAGAN HONORARIOS A CONTADORA EXTERNA
POR CAPACITACIÓN A AUXILIARES CONTABLES
CHIHUAHUA — 13 Junio 20___

	$18,000.00
ISR RET	$2,880.00
IVA RET.	$1,920.00
RETENCION	$1,800.00
TOTAL $	$17,160.00

LOS ÁNGELES, S.A. DE C.V.
RFC:LA-87438743-59
CHIHUAHUA, CHIH.

9896680

FECHA: 13/06/20

PAGUESE ESTE CHEQUE A: GUADALUPE VILLA ENRIQUEZ | $ 17,160.00

LA CANTIDAD DE: DIECISIETE MIL CIENTO SESENTA PESOS 00/100 M.N.

MONEDA NACIONAL

BANCO

NUMERO DE CHEQUE FIRMA

67858 6758765 8765 8765654 986680

5. Registre o contabilice la operación, según documentos que se presentan.

Factura 3765492

COMPUTODO S.A. DE C.V.

MONTERREY, N.L.
CALLE PACÍFICO No. 1501
COL. SERREOS
CÓDIGO POSTAL 35000

R.F.C. COM 120990 05E

RÉGIMEN FISCAL: REGIMEN FISCAL GENERAL | TICKET: 267984365 | FECHA DE EMISION: 20__-07-02T14:32:03

LOS ÁNGELES S.A. DE C.V.

CALLE DEGOLLADO 3471
COLONIA OBRERA
CÓDIGO POSTAL 27000
RFC: LA8743874359

CANTIDAD	PRODUCTO	COSTO		
	CONCEPTO	U DE M	P. UNITARIO	TOTAL
1	TABLET	PZA	$ 8,000.00	$ 8,000.00

*******NUEVE MIL DOSCIENTOS OCHENTA PESOS 00/100 M.N. **********

SUBTOTAL	$ 8,000.00
IVA 16 %	$ 1,280.00
TOTAL	$ 9,280.00

Folio Fiscal	Fecha y Hora de Certificación	No. Certificado Digital	Forma de Pago
3C3IJEE9-4DFE-F2Q8-AF6F-1D7876543203	20__-07-02 T14:32:08	00001654765782532601 7	Pago en una sola exhibición

ESTE DOCUMENTO ES UNA REPRESENTACIÓN IMPRESA DE UN CFDI
Documento usado solamente para fines académicos

No de Serie del Certificado de Sello Digital del SAT
00001765467462164501 8

Sello Digital del Emisor:
c02SdCIaSdONAUaEaDT56bIQH027kOL3dnP5z1sIW5HdbBeYc7O2uKPxYBMpQSMDZeYVLmX3pOGbGEvgOys+WpGYduQmBQUsOwOvtxed2WK3s
D ybfjhgvkuhnluhjhgyuhgfbytfvtrv675rvim9REWDCESDFCSADETGHTORFMDSiRn0eZ4A=

Sello Digital del SAT:
YtnomulbjYN811SGd9jEdulKQMhxRob7msCFPoik9+ryQRNQ3SotLAnlahadkCNUAdxAEQEDCD5d/Ydvqbthoqeb/APHpU3yTLvLB4skKgKdAKJw
Hjvgtvf65rvfibnhki87o98bbp098fpubfiubufvr4dsyc4s53suvytfhiu7t87ymlihuluyfjvcd54e76ufboiuhbuli8tvufjyv

Cadena Original del complemento de certificación digital del SAT:
||1.0|3C348EE9-4DF6lsiunlo4steun.xloirtjfinoe8ytxoiejuygintduryginoe8tytxoihyngtxoer8yughfioxierhufioixertuhlo8hynloirgnzfure98pGYduQmBQUsOwO
Vtxed2Wh3sDbuSff8AVfPBwq1QkgbXhXmSDzKWkMl6vPJvh2uiOPQ/fKqMQcRfy6SiRn0eZ4A=|00001987435837450986765018||

PAGARÉ

No. 0000372 BUENO POR $ 9,280.00

En CHIHUAHUA,CHIH. a 2 de JULIO de 20__

Lugar y fecha de nacimiento

Debe(mos) pagare(mos) incondicionalmente por este Pagaré a la orden de COMPUTODO, S.A. DE C.V.

Nombre de la persona a cuien ha de cobrarse

en CHIHUAHUA,CHIH. el 2 DE AGOSTO 20__

Lugar de pago Fecha del pago

la cantidad de:

NUEVE MIL DOSCIENTOS OCHENTA PESOS 00/M.N.

Valor recibido a mi (nuestra) entera satisfacción. Este pagaré forma parte de una serie numerada del 1 al 123 y todos están sujetos a la condición de que, al no pagarse cualquiera de ellos a su vencimiento, serán exigibles todos los que le sigan en número, además de los ya vencidos, desde la fecha de vencimiento de este documento hasta el día de su liquidación, causará intereses moratorios al tipo de 7 % mensual, pagadero en esta ciudad.

Nombre y datos del deudor

Nombre LOS ÁNGELES, S.A. DE C.V.

Dirección C. DEGOLLADO 3471 COL.

Población CHIHUAHUA, Tel. 614 4 32 23

Acepto(amos) y pagar(emos) a su vencimiento

Firma(s)

6. Registre o contabilice la operación, según documentos que se presentan.

PAGARÉ

No. 0000372 BUENO POR $ 9,280.00

En CHIHUAHUA,CHIH. a 2 de JULIO de 20__

Lugar y fecha de nacimiento

Debe(mos) pagare(mos) incondicionalmente por este Pagaré a la orden de COMPUTODO, S.A. DE C.V.

Nombre de la persona a cuien ha de cobrarse

en CHIHUAHUA,CHIH. el 2 DE AGOSTO 20__

Lugar de pago Fecha del pago

la cantidad de:

NUEVE MIL DOSCIENTOS OCHENTA PESOS 00/M.N.

Valor recibido a mi (nuestra) entera satisfacción. Este pagaré forma parte de una serie numerada del 1 al 123 y todos están sujetos a la condición de que, al no pagarse cualquiera de ellos a su vencimiento, serán exigibles todos los que le sigan en número, además de los ya vencidos, desde la fecha de vencimiento de este documento hasta el día de su liquidación, causará intereses moratorios al tipo de 7 % mensual, pagadero en esta ciudad.

Nombre y datos del deudor

Nombre LOS ÁNGELES, S.A.DE C.V.

Dirección C. DEGOLLADO 3471 COL. OBRERA

Población CHIHUAHUA, Tel. 614 4 32 23

Acepto(amos) y pagar(emos) a su vencimiento

Firma(s)

LOS ÁNGELES, S.A. DE C.V.

RFC:LA-87438743-59

CHIHUAHUA, CHIH.

996688

FECHA: 02/08/20__

PAGUESE ESTE CHEQUE A: COMPUTODO, S.A. DE C.V. $ 9,280.00

LA CANTIDAD DE: NUEVE MIL DOSCIENTOS OCHENTA PESOS 00/100 M.N.

MONEDA NACIONAL

BANCO

NUMERO DE CHEQUE FIRMA

67858 675B765 8765 8765654 996688

Práctica 4

A.A.La empresa Electrónicos, S.A. de C.V., se dedica a la compra-venta de equipo de cómputo. Inicia sus operaciones el 2 de mayo del 20__, con las siguientes aportaciones: apertura de una cuenta de cheques por 315,000.00.
¿Cuál es su capital social?

1. Registre o contabilice la operación, según documentos que se presentan.

Factura 34892

COMPUTODO S.A. DE C.V.

MONTERREY, N.L.
CALLE PACÍFICO No. 1501
COL. SERREOS
CÓDIGO POSTAL 35000

R.F.C. COM 120990 05E

RÉGIMEN FISCAL: REGIMEN FISCAL NO APLICA | TICKET: 265769985 | FECHA DE EMISION: 20__-05-03T14:32:03

ELECTRÓNICOS S.A. DE C.V.

CALLE BOLIVAR No. 12
COLONIA SANTOS
CÓDIGO POSTAL 51200
TELÉFONO 9570 685

RFC: ELE20028922C

CANTIDAD	PRODUCTO CONCEPTO	COSTO U DE M	P. UNITARIO	TOTAL
10	TABLET	PZA	$ 3,000.00	$ 30,000.00
12	IMPRESORAS	PZA	$ 2,000.00	$ 24,000.00
15	LAPTOP	PZA	$ 4,000.00	$ 60,000.00

MÉTODO DE PAGO: CHEQUE

CUENTA DE PAGO: 877737288

*******CIENTO TREINTA Y DOS MIL DOSCIENTOS CUARENTA PESOS 00/100 M.N.**********

SUBTOTAL	$114,000.00
IVA 16 %	$ 18,240.00
TOTAL	$ 132,240.00

LUGAR DE EXPEDICIÓN CUAUHTEMOC, DISTRITO FEDERAL
CONSUMO DEL DIA 22-01-20__

Folio Fiscal	Fecha y Hora de Certificación	No. Certificado Digital	Forma de Pago
3C3IJEE9-4DFE-F2Q8-AF6F-1D7658743203	20__-05-03 T14:32:08	00001000000020325326017	Pago en una sola exhibición

ESTE DOCUMENTO ES UNA REPRESENTACIÓN IMPRESA DE UN CFDI
Documento usado solamente para fines académicos

No de Serie del Certificado de Sello Digital del SAT
00001000000025634621645018

Sello Digital del Emisor:
c02SdCIaSdONAUaEa/DT56bIQH027kOL3dznP5z1sIW5HdbjBeYc7O2uIKPxYBMpQSMDZeYVLmX3pOGbGEvgOys+WpGYduQmBQUsOwOvtxed2Wd3
D buSff8AVIPBwq1QkgbXhXmSDzkjans gfk aAERGSEDF43245W"REWDCESDFCSADETGHTORFMDSiRn0eZ44=

Sello Digital del SAT:
YtnomulbjYN811SGd9jEdulKQMhxRob7msCFPok9+ryQRNQ3SotLAnlahadkCNUAdxAEQEDCD5d/Ydvqjbhoqeb/APHpU3yTLvLB4skKgKdAKJw
qFKRw/Ssm2qloY0C+UmeUpOL6gffVSrcXHwNPSxWwerDAewddfacerTYE 460=

Cadena Original del complemento de certificación digital del SAT:
||1.0|3C348EE9-4DF6-4578-AF6F-1D7658T82603/2014-02-
c02SMtzN2Ea/DT56bIQH027kOL3dznP5z1sIW5HdbjBeYc7O2uIKPxYBMpQSMDZeYVLmX3pOG
vtxed2Wh3sDbuSff8AVIPBwq1QkgbXhXmSDzkWkM6vPJvh2uiOPQ/fKqMQcRfy8SiRn0eZ4A=|00

ELECTRÓNICOS S.A. DE C.V.
RFC ELE20028922C
CHIHUAHUA, CHIH.

3709886

FECHA: 03/05/____

PAGUESE ESTE CHEQUE A: COMPUTODO S.A. DE C.V. | $ 132,240.00

LA CANTIDAD DE: CIENTO TREINTA Y DOS MIL DOSCIENTOS CUARENTA PESOS 00/100 M.N.

MONEDA NACIONAL

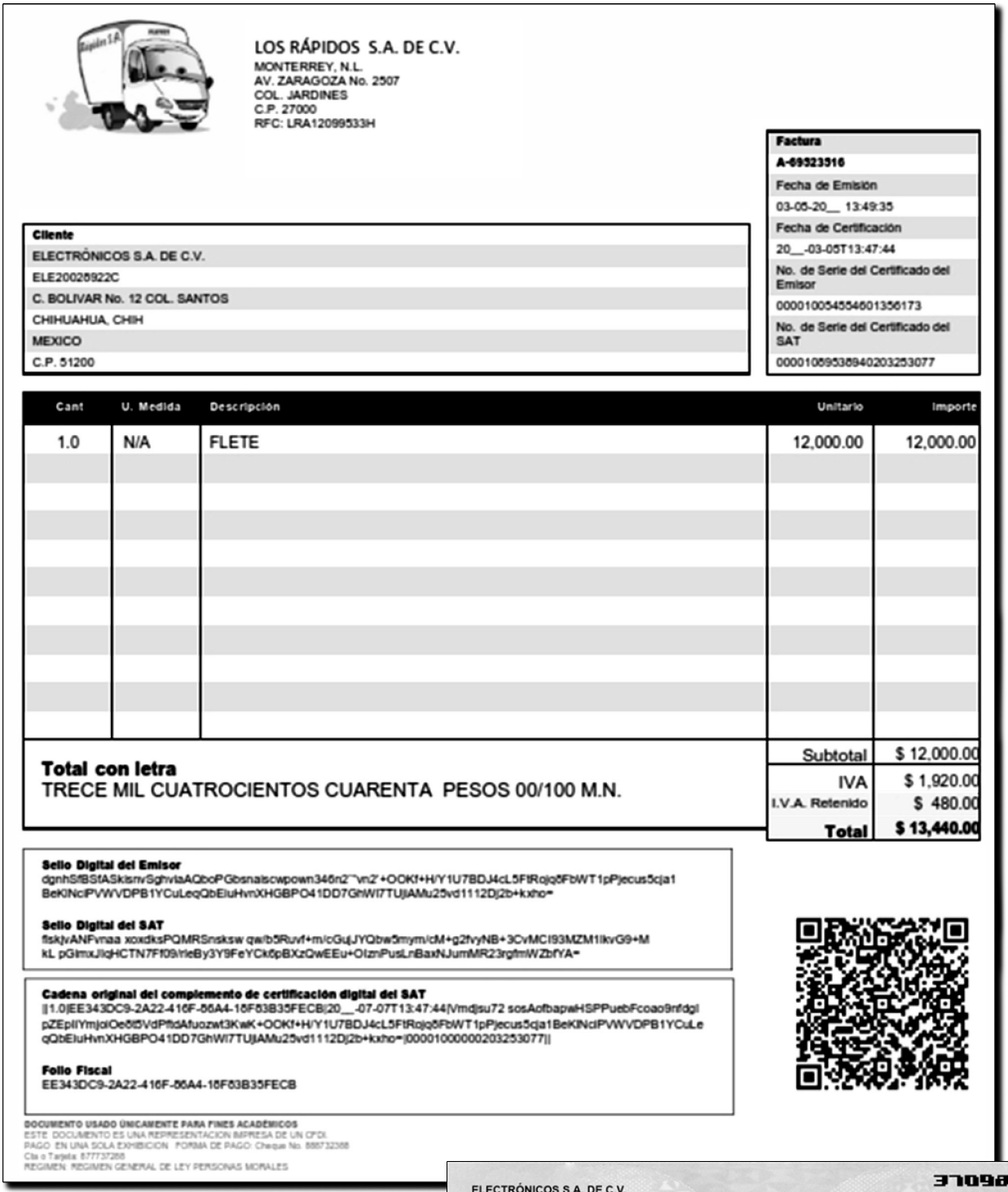
BANCO

NUMERO DE CHEQUE

FIRMA

67858 6758765 8765 876565545465 3709886

2. Registre o contabilice la operación, según documentos que se presentan.



LOS RÁPIDOS S.A. DE C.V.
MONTERREY, N.L.
AV. ZARAGOZA No. 2507
COL. JARDINES
C.P. 27000
RFC: LRA12099533H

Factura
A-69523516
Fecha de Emisión
03-05-20__ 13:49:35
Fecha de Certificación
20__-03-05T13:47:44
No. de Serie del Certificado del Emisor
000010054554601356173
No. de Serie del Certificado del SAT
00001069538940203253077

Cliente
ELECTRÓNICOS S.A. DE C.V.
ELE20028922C
C. BOLIVAR No. 12 COL. SANTOS
CHIHUAHUA, CHIH
MEXICO
C.P. 51200

Cant	U. Medida	Descripción	Unitario	Importe
1.0	N/A	FLETE	12,000.00	12,000.00

Total con letra
TRECE MIL CUATROCIENTOS CUARENTA PESOS 00/100 M.N.

Subtotal	$ 12,000.00
IVA	$ 1,920.00
I.V.A. Retenido	$ 480.00
Total	**$ 13,440.00**

Sello Digital del Emisor
dgnhSfBSfASkisnvSghvlaAQboPGbsnalscwpown346n2~vn2'+OOKf+H/Y1U7BDJ4cL5FtRojq6FbWT1pPjecus5cja1
BeKlNclPVWVDPB1YCuLeqQbEluHvnXHGBPO41DD7GhWl7TUjlAMu25vd1112Dj2b+kxho=

Sello Digital del SAT
fiskjvANFvnaa xoxdksPQMRSnsksw qw/b5Ruvf+m/cGujJYQbw5mym/cM+g2fvyNB+3CvMCI93MZM1lkvG9+M
kL pGlmxJlqHCTN7Ff09/rleBy3Y9FeYCk6pBXzQwEEu+OlznPusLnBaxNJumMR23rgfmWZbfYA=

Cadena original del complemento de certificación digital del SAT
||1.0|EE343DC9-2A22-416F-86A4-18F83B35FECB|20__-07-07T13:47:44|Vmdjsu72 sosAofbapwHSPPuebFcoao9nfdgl
pZEplIYmjoiOe6t5VdPfldAfuozwt3KwK+OOKf+H/Y1U7BDJ4cL5FtRojq6FbWT1pPjecus5cja1BeKlNclPVWVDPB1YCuLe
qQbEluHvnXHGBPO41DD7GhWl7TUjlAMu25vd1112Dj2b+kxho=|00001000000203253077||

Folio Fiscal
EE343DC9-2A22-416F-86A4-18F83B35FECB

DOCUMENTO USADO ÚNICAMENTE PARA FINES ACADÉMICOS
ESTE DOCUMENTO ES UNA REPRESENTACION IMPRESA DE UN CFDI.
PAGO: EN UNA SOLA EXHIBICION FORMA DE PAGO: Cheque No. 888732388
Cta o Tarjeta: 877737288
REGIMEN: REGIMEN GENERAL DE LEY PERSONAS MORALES

3709887

ELECTRÓNICOS S.A. DE C.V.
RFC ELE20028922C
CHIHUAHUA, CHIH.

FECHA: 03/05/____

PAGUESE ESTE CHEQUE A: LOS RÁPIDOS S.A. DE C.V. $ 13,440.00

LA CANTIDAD DE: TRECE MIL CUATROCIENTOS CUARENTA PESOS 00/100 M.N.

MONEDA NACIONAL

BANCO

NUMERO DE CHEQUE FIRMA

67858 6758765 8765 87656545465 3709887

3. Registre o contabilice la operación, según documentos que se presentan.

ELECTRÓNICOS S.A. DE C.V.

DOMICILIO FISCAL

C. BOLIVAR No. 12 COL. SANTOS
C.P. 31200
CHIHUAHUA, CHIH.
RFC:ELE20028922C

FACTURA

y Folio
85289

No de Serie del Certificado del CSD:
00001000283020351967

Lugar, fecha y hora de emisión
CHIHUAHUA, CHIHUAHUA
20__/05/07T16:01:49

Folio Fiscal
7B037D33-9747-4DA0-B306-626DKJDFJ429

No. de Serie del Certificado del SAT:
00001953530201345706

Fecha y hora de certificación:
20__-05-07T16:03:03

Cliente

JESÚS REY SANDOVAL
C. ENCRUCIJADA No.13
COL. SALVADORES
CP:31300 CHIHUAHUA, CHIH.
RFC:JRS 690712 NN9

CODIGO	CANTIDAD	UNIDAD	DESCRIPCION	P.UNITARIO	IMPORTE
540252	5	PIEZA	TABLET	$6,500.00	$32,500.00
101578	6	PIEZA	IMPRESORAS	$4,500.00	$27,000.00
998922	10	PIEZA	LAPTOP	$8,500.00	$85,000.00
			FORMAS DE PAGO:TARJETA DE CRÉDITO 1001		

TOTAL CON LETRA
(CIENTO SESENTA Y SIETE MIL SEISCIENTOS VEINTE PESOS 00/100 M.N.)

Subtotal	$144,500.00
IVA(16%)	$23,120.00
Total	$167,020.00

PAGO EN UNA SOLA EXHIBICIÓN

Cadena original del complemento de certificación digital del SAT

||1.0|7B037D33-9747-4DA0-B306-626DB4079E01|20__-05-05T16:03:03|YJctLC6ls6TPK/F+bUL5p714BJPqegUJXR14MM1S1NhHwouHF1Gj0GmpZyoGaCxWkQzCkkX8f3v68EI35X5/oPNhA1abdixE4ThbCLnr7xwkURe38xgkA4zPrZ0XpZgqnl7EehGYDYZXI6MXs/iZLwjePyg=|00001000000201345706||

Sello Digital

YJctLC6ls6TPK/F+b+6K11khR1AUL5p714BJPqe|zqa346BXDagjhxdhffHZE
EI35X5/oPNhA1abdixE4ThbCLnr7xwkURe38xgkA4zPrZ0XpZgqnl7EehGYDY

Sello digital del CFDI

hOOtqYY9WmKJa6H7Zkfgt2igNZO2/gaPyBSEDGFQshyrthUVHqWoh9ILKHIfs
2XA B+D01z0g5Vp8r1VmPmq97w+O41DldPBMMPPC8cNj0MyGo/Ku9dyp/KsBe

DOCUMENTO USADO UNICAMENTE PARA FINES ACADÉ

BANCO

DOCUMENTO USADO UNICAMENTE PARA FINES ACADÉMICOS

Transferencia electrónica
otros bancos -

JESÚS REY

Comprobante

Cuenta de retiro:	98745649832576934
Tipo de operación:	Transferir - Otros bancos – Cuenta de Cheques
Banco destino:	Banco
Cuenta destino:	3461758478392743285
Nombre del beneficiario:	ELECTRÓNICOS S.A. DE C.V.
Importe:	$ 167,620.00
Motivo de pago:	PAGO DE MERCANCÍA
Referencia numérica:	987346593
Ejecución de la transferencia:	Mismo día
Fecha de operación:	07/05/20____
Folio de Internet:	T865KCC5H76
Clave de rastreo:	76547653423469760
Nombre corto frecuente:	ELECTRÓNICOS

Transferencia en proceso de validación y aplicación, recomendamos verificar el depósito en el banco destino.
Banco, S.A. de C.V. Institución de Banca Múltiple, Grupo Financiero Banco.

4. Registre o contabilice la operación, según documentos que se presentan.

TELEVE S.A. DE C.V.
RFC: TEL170885113
C. Salvadores No. 8723
Col. Obregon C.P. 31400
Chihuahua, Chih.

Este documento es una representación impresa de un CFDI
DOCUMENTO USADO UNICAMENTE PARA FINES ACADÉMICOS

FACTURA ELECTRÓNICA
Folio
19
Moneda / Tipo de cambio:
MXN / 1.00
Régimen Fiscal:
Régimen de Incorporación Fiscal

UUID:	Lugar de Expedición:	Fecha y hora de emisión:	Fecha y hora de certificación:
BG3AC1A3-3H9B-4V67-A990-48T542085S33	Chihuahua, Chihuahua	20__-07-25T18:40:35	20__-07-25T18:40:36

Nombre:
ELECTRÓNICOS S.A. DE C.V.
No. de cuenta:
Método de pago:
Cheque
Dirección:
C. BOLIVAR No. 12 COL. SANTOS C.P. 31200
CHIHUAHUA, CHIHUAHUA, CHIHUAHUA. México
RFC:
ELE20028922C

Cantidad	Código	Descripción	Unidad	Precio Unitario	Importe
2.00	1PROM	PUBLICIDAD (PROMOCIÓN DE ARTICULOS)		$ 4,000.00	$ 8,000.00

Importe con letra: NUEVE MIL DOSCIENTOS OCHENTA PESOS 00/100 M.N.

Subtotal	$ 8,000.00
IVA	$ 1,280.00
Total	$ 9,280.00

No de Serie del Certificado del Emisor: 00001000348820313027456381
Sello digital del emisor:
e0uBc16zyjKYuyLB/UsbA40S8fdgDXA8aerGAWGAGaGgtsaka-tbalfmaqks-s-sofUTkfWbCvXcxos7NKfdPEBTTfwcz90oz78esZ/dLuoAvIZyHPHabJ1nlO4wf3BdvezxEs+bpC/nr7PcIdJFmng53dkIjDSk1b9x0ryC88A1HMChag=
No de Serie del Certificado del SAT: 00001389401719272020352843
Sello digital del SAT:
c3TTtHYpoBUHh7wSO+BhFucXLCIANSIFANSDesdIvesmOfmekavcoaektpecsmevZIvIj8AjQEnbMs9UAeHLZkbKwm/Nw5YSq9p9KYytAUAb+jBeGQWWqd85s4Hklulmky617An+ RCNRXF5KRB0V3AOkn7y3wrB0lO/PmQUx7+NgM=
Cadena original del complemento de certificación digital del SAT:
||1.0|FD3AC1A3-3B9B-4C67-A990-48D542085A33|2014-07-25T18:40:36|e0uBc16zyjKYuyLBUsbA40S8fdgDXHGHo9lGEO/5c377l5GYuogca2snlUTkfWsdfvareywbngfdD8SGAGagstergsdfvsZ/dLuoAvIZyHPHabJ1nlO4wf3BdvezxEs+bpC/nr7PcIdJFmng53dkIjDSk1b9x0ryC88A1HMChag=|00001000000203352843||

Forma de Pago:
Pago en una sola exhibición

ELECTRÓNICOS S.A. DE C.V.
RFC ELE20028922C
CHIHUAHUA, CHIH.

3709888

FECHA: 25/07/____

PAGUESE ESTE CHEQUE A: TELEVE S.A DE C.V. $ 9,280.00

LA CANTIDAD DE: NUEVE MIL DOSCIENTOS OCHENTA PESOS 00/100 M.N.

MONEDA NACIONAL

BANCO

NUMERO DE CHEQUE FIRMA

67858 6758765 8765 87656545465 3709888

5. Registre o contabilice la operación, según documentos que se presentan.

PAPELERÍA *para todos*

Tipo de Comprobante: ingreso
No. de Certificado: 00098348934920 0952
Referencia: 1620031204140303135300
Fecha de Venta: __-08-02
Folio: 1995760

FACTURA

R.F.C. PPT 27049588D
PAPELERÍA PARA TODOS, SA DE CV
C. POPULAR No. 2187
COL. CENTRO CP 28300
CHIHUAHUA, CHIH.

Lugar de Expedición:
CHIHUAHUA, CHIHUAHUA
Fecha y Hora de Expedición:
20__-08-02 13:52:59

Información del Cliente:
R.F.C: ELE20028922C
Razón Social: ELECTRÓNICOS S.A. DE C.V.
Dirección: C. BOLIVAR No. 12 COL. SANTOS
C.P.31200 CHIHUAHUA, CHIH.

Código de Art.	Descripción	Descuento	Cantidad	Unidad de Medida	Precio Unitario	IVA	Total
13296	VARIOS (para utilizarse en la oficina por los siguientes tres meses)	0.00			$ 6,000.00	A	$ 6,000.00

||1.0|4FA09A70-EA1F-4448-97E5-D7F68D8E13ED|2014-08-02T14:55:35|jOsUGF3/vkBxRe7WOWdh0NdbrLBNDGBSc0+0b9xFgw839FsVasmfsb92uyWTEIdW+oE6vT5O7sEhJNTgy8v7OMbq+keUmG3V4FB6wGRpLRa k8EAYW2Q1pXlLnJHZCBcSxVLOdU3zNMw+PU9bzMuH|3DYkH23oP3dev2494/s=|00001000000203159220||

Cadena Original del Complemento de Certificación Digital del SAT:

A = IVA 16%
C = IVA 0%
D = IVA Exento

Este documento es una representación impresa de un CFDI

DOCUMENTO USADO UNICAMENTE PARA FINES ACADÉMICOS

Subtotal	$ 6,000.00
Descuento	
IVA 16.00	$ 960.00
Total	$ 6,960.00

Forma de Pago: Pago en una sola exhibición
Cantidad con Letra:
SEIS MIL NOVECIENTOS SESENTA PESOS 00/100 MXN
Sello Digital del Emisor:

jOsUGF3/vkBxRe7WOWdh0NdbrLBNDGB6c0+0b9/xptOG9JH13naaBXS52u/WTEIdW+snllauownawAJ/bn}AJAFlabwunfaeOFVWae cufcdleu90283hr2mrc9823m23m9u02r dUSzNMw+PU9bzMuH|3DYkH23oP3dev2494/s= **Sello Digital del SAT:**
gUWv4HK+Be7a+S3LzZL+nMGIITY0P9ddFedjdWGMULOHxnjVPZW3xHNlwBWWwkF9Fr8A0s8Qd3OEqCBVqJVDH2vCmtjKFz3St+jhdsfkjhdewlufzme9823mdhmbweAFCfm/ QDXES1EZrHcoJpAY1/5oK06++3k4JUIUsuvB1x1P1M=
Folio Fiscal: 4FNUAEF8230923DH70-EA1F-4448-97E5-D7F68D8E13ED. **Fecha y Hora de Certificación:** 20__-08-02 14:55:35
No. de Serie del Certificado del SAT: 00009832402489230020315922 0. **No. de Serie del Certificado del Emisor:** 00098237410924834700095 2

Régimen General de Ley Personas Morales

Page 1 of 1

ELECTRÓNICOS S.A. DE C.V.
RFC ELE20028922C
CHIHUAHUA, CHIH.

3709889

FECHA: 13/08/____

PAGUESE ESTE CHEQUE A: PAPELERÍA PARA TODOS S.A DE C.V. $ 6,960.00

LA CANTIDAD DE: SEIS MIL NOVECIENTOS SESENTA PESOS 00/100 M.N.

MONEDA NACIONAL

BANCO

NUMERO DE CHEQUE FIRMA

67850 6750765 0765 07656545465 3709889

Práctica 5

A.A. La empresa El Hogar Feliz, S.A. de C.V., inicia operaciones el 2 de enero del 20__, siendo su giro la compra-venta de aparatos domésticos. Inicia con las siguientes aportaciones: apertura de una cuenta de cheques 395,100.00, efectivo 26,000.00, una camioneta para repartir las mercancías 199,900.00, y un local de 1,000,000.00. ¿Cuál es el capital social?

1. Registre o contabilice la operación, según documentos que se presentan.

Factura 34892

TODO PARA EL HOGAR S.A. DE C.V.
GUADALAJARA, JAL.
PERIFÉRICO NOGALES No. 2398
COL. ARBOLEDAS
CÓDIGO POSTAL 48000
R.F.C. THP 290497 34H

TODO PARA EL HOGAR

REGIMEN FISCAL: REGIMEN FISCAL NO APLICA | TICKET: 984785085 | FECHA DE EMISION: 20__-01-03T14:32:03

EL HOGAR FELIZ S.A. DE C.V.
CALLE ROSALES No. 3298
COLONIA FLORENCIA
CÓDIGO POSTAL 31000
TELÉFONO 423 8760
RFC: HFE 030498 43J

CANTIDAD	PRODUCTO	COSTO		
	CONCEPTO	U DE M	P. UNITARIO	TOTAL
20	ESTUFAS	PZA	$ 2,300.00	$ 46,000.00
18	REFRIGERADORES	PZA	$ 4,500.00	$ 81,000.00
23	HORNOS	PZA	$ 3,400.00	$ 78,200.00

*******DOSCIENTOS TREINTA Y OCHO MIL TREINTA Y DOS PESOS 00/100 M.N.**********

SUBTOTAL	$205,200.00
IVA 16 %	$ 32,832.00
TOTAL	$ 238,032.00

LUGAR DE EXPEDICIÓN CHIHUAHUA, CHIH.

Folio Fiscal	Fecha y Hora de Certificación	No. Certificado Digital	Forma de Pago
9349040'29-4DFE-F2Q8-AF6F-1D74743203	20__-01-03 T14:32:08	9129823012000020325328017	Pago en una sola exhibición

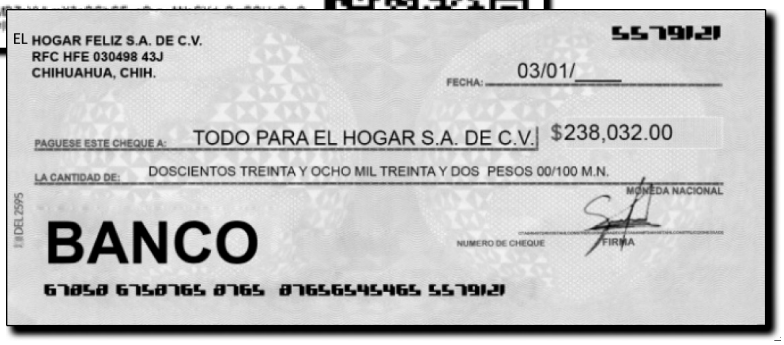
ESTE DOCUMENTO ES UNA REPRESENTACIÓN IMPRESA DE UN CFDI
Documento usado solamente para fines académicos

No de Serie del Certificado de Sello Digital del SAT
00001000000025634621645018

Sello Digital del Emisor:
c02SdCIaSdONAUaEa/DT56bIQH027kOL3dznP5z1sIW5HdbjBeYc7O2uIKPxYBMpQSMDZeYVLmX3pOGbGEvgOys+WpGYduQmBQUsOwOvtxed2Wh3s
D buSffSAVIPBwq1QkgbXhXmSDzkjansslkjfasiuwefkajfdasdASDFjiaqsdnlqwedEWToidvjqlwmepweosdfjfwelcks

Sello Digital del SAT:
YtnomulbjYN811SGd9jEduIKQjskdfbnawkedjsfnilwekjfhdsifkjsfhljfnasdfASDFujaskdnweoiojaposdmawsd./Ydvqjtihoqeb/APHpU3yTLvLB4skKgKdAKJw
qFKRu/Ssm2qloY0C+UmeUpOL6gffVSrcXHwNPSxWwerDAewddfacerTYE 460=

Cadena Original del complemento de certificación digital del SAT:
|1.0|3C348EE9-4DF6-4578-AF6F-1D76skjfhcxqiwqpeaopqwoeixmweihfhbfeu2uIKPxYBMpQSM
vtxed2Wh3sDbuSffSAVIPBwq1QkgbXhXmSDzkWkM6vPJvh2uIOPQ/fKqMQdRfy8SiRn0eZ4A=



EL HOGAR FELIZ S.A. DE C.V.
RFC HFE 030498 43J
CHIHUAHUA, CHIH.

5579121

FECHA: 03/01/____

PAGUESE ESTE CHEQUE A: TODO PARA EL HOGAR S.A. DE C.V. $238,032.00

LA CANTIDAD DE: DOSCIENTOS TREINTA Y OCHO MIL TREINTA Y DOS PESOS 00/100 M.N.

MONEDA NACIONAL

BANCO

NUMERO DE CHEQUE FIRMA

67858 6758765 8765 87656545465 5579121

2. Registre o contabilice la operación, según documentos que se presentan.

FLETES VELOCES S.A. DE C.V.
GUADALAJARA, JAL.
AV. MARIACHI No. 4542
COL. TEQUILA
C.P. 45000
RFC: FVE 230597 34Y

Factura
A-6998983401
Fecha de Emisión
03-01-20__ 13:49:35
Fecha de Certificación
20__-01-03T13:47:44
No. de Serie del Certificado del Emisor
00005459324953501356173
No. de Serie del Certificado del SAT
00001953495340203253077

Cliente
El Hogar Feliz, S.A. DE C.V.
HFE 030498 43J
C. Rosales #3298 Col. Florencia
Chihuahua, Chih
México
C.P. 31000

Cant	U. Medida	Descripción	Unitario	Importe
1.00	NO APLICA	FLETE (Mercancía adquirida en Guadalajara)	20,000.00	20,000.00

Total con letra
VEINTIDOS MIL CUATROCIENTOS PESOS 00/100 M.N.

Subtotal	$ 20,000.00
I.V.A. Retenido	$ 800.00
IVA 16%	$ 3,200.00
Total	**$ 22,400.00**

Sello Digital del Emisor
dgnhSfBSfASkisnvSghvlaAQboPGbsnalscwpown346n2~vn2'+OOKf+H/Y1U7BDJ4cLtRojq6FbWT1pPjecus5cja1
BeKlNclPVWVDPB1YCuLeqQbEluHvnXHGBPO41DD7GhWl7TUjlAMu25vd1112Dj2b+kxho=

Sello Digital del SAT
FlskjvANFvnaaedlskjnfvlsdkjnfvqoweiruqwpowqpsndskalawjrfd+m/cGujJYQbw5mym/cM+g2fvyNB+3CvMCI93MZM1lkvG9+M
KLpGimxJlqHCTN7Ff09/rleBy3Y9FeYCk6pBXzQwEEu+OlznPusLnBaxNJumMR23rgfmWZbfYA=

Cadena original del complemento de certificación digital del SAT
||1.0|EE343DC9-2A22-416F-86A4-16F83B35FECB|Y1UlkjsdnfAVGasndlkjslkjasdDoanlkjedsAkj1BeKlNclPVWVDPB1YCuLe
qQbEluHvnXHGBPO41DD7GhWl7TUjlAMu25vd1112Dj2b+kxho=|00001000000672387237654077||

Folio Fiscal
EEKEK2K5KSD9-2A22-416F-36A4-16F834967YREECB

DOCUMENTO USADO ÚNICAMENTE PARA FINES ACADÉMICOS
ESTE DOCUMENTO ES UNA REPRESENTACION IMPRESA DE UN CFDI.
PAGO EN UNA SOLA EXHIBICION
REGIMEN: REGIMEN GENERAL DE LEY PERSONAS MORALES

EL HOGAR FELIZ S.A. DE C.V.
RFC HFE 030498 43J
CHIHUAHUA, CHIH.

558245

FECHA: 03/01/____

PAGUESE ESTE CHEQUE A: FLETES VELOCES S.A. DE C.V. | $22,400.00

LA CANTIDAD DE: VEINTIDOS MIL CUATROCIENTOS PESOS 00/100 M.N.

MONEDA NACIONAL

NUMERO DE CHEQUE

FIRMA

BANCO

67858 6758765 8765 87656545465 558245

3. Registre o contabilice la operación, según documentos que se presentan.

ESTACIÓN DE GASOLINA SA DE CV

RFC EDG901212HB8
AV. VALLARTA, No. 11278
COL. TERRAZAS
CHIHUAHUA, CHIHUAHUA
C.P. 31222, MEXICO
RÉGIMEN FISCAL:
Régimen general

CLAVE PEMEX: 00928437534875

FACTURA No.	**T 43985743**
FOLIO FISCAL	**p94w5869nt098u5498f6up985tu498u68042**
LUGAR DE EXPEDICION	**CHIHUAHUA, CHIHUAHUA**

FECHA: 20___-01-05 **HORA:** 09:15:09 **R.F.C.:** HFE030498431

CLIENTE: 465536
EL HOGAR FELIZ S.A. DE C.V.
CALLE ROSALES 3298
COL. FLORENCIA
CHIHUAHUA
CHIHUAHUA CHIHUAHUA, MEXICO, C.P. 31000

Cantidad	Unidad de medida	Descripción	Precio Unitario	Importe
100	LITRO	32011 MAGNA		$1,100.00

Sello Digital del CFD: wZ/61pfXR3GfxvIlkjdhgfieruhgnclefhlhgfsmc7348rhehfkn5so7wym83r8y47e nkrPkaMAFWLra3vjm4Hcmz496mpZkwsrH3RPw=

Sello del SAT: NDwECLv+slkcjnhireuhgsl84ur9834durjfurdhlf9sehdfjdhakdnf/WEau07Y5fdfJMZH/dx75nNhfLTQQ7ILklvsUUg+q eiqTtxyYTQwl1FgNhEj7NnrUefNmYlEGs=

Cadena Original del Complemento de Certificación digital del SAT:
||1htcc654r76tb87yhnki@yv876r65e4x43wxyce65vrbj7ut98k909kfujr65ed43swq2qxasrecdvy6vr67t7t87+hzKlADRzl+/mHysD1Z/8dngoky5PPMDd7Dhozv+V3oSmB0xCv/hQk
Lvitnuoituryo9548nnlvdoigfpRso9e9ritu809euglоxhglglmtoighmh98trhymlsa0wRs|00001392847f93285f09857 45302366 73||

DOCUMENTO USADO UNICAMENTE PARA FINES ACADEMICOS

Importe en letras:
(MIL DOSCIENTOS PESOS 00/100 M.N.)

Forma de Pago: Tarjeta
Pago en una sola exhibición

SUBTOTAL	$1,100.00
I.V.A. 16.00%	$176.00
TOTAL	$1,276.00

EL HOGAR FELIZ S.A. DE C.V.
RFC HFE 030498 43J
CHIHUAHUA, CHIH.

558246

FECHA: 05/01/____

PAGUESE ESTE CHEQUE A: ESTACIÓN DE GASOLINA S.A. DE C.V. $1,276.00

LA CANTIDAD DE: MIL DOSCIENTOS SETENTA Y SEIS PESOS 00/100 M.N.

MONEDA NACIONAL

BANCO

NUMERO DE CHEQUE

FIRMA

67858 675876S 8765 876565454G5 558246

4. Registre o contabilice la operación, según documentos que se presentan.

EL HOGAR FELIZ
S.A. DE C.V.
RFC: HFE 030498 43J
C. ROSALES No. 3298
COL. FLORENCIA C.P. 31000
Chihuahua, Chih.

Este documento es una representación impresa de un CFDI
DOCUMENTO USADO UNICAMENTE PARA FINES ACADÉMICOS

FACTURA ELECTRÓNICA
Folio: 76897
Moneda / Tipo de cambio: MXN / 1.00
Régimen Fiscal: Régimen de Incorporación Fiscal

UUID:	Lugar de Expedición:	Fecha y hora de emisión:	Fecha y hora de certificación:
BG3ACJK4509FNE4V67-A990-48T542085S33	Chihuahua, Chih.	20__-01-12T18:40:35	20__-01-12T18:40:36

Nombre: FLOR FLORES
No. de cuenta:
Método de pago: Cheque
Dirección:
C. 32 No. 8732 COL. CENTRO
CP 31000
CHIHUAHUA, CHIH.
RFC: FFO 170786 NN0

Cantidad	Código	Descripción	Unidad	Precio Unitario	Importe
14	7876	ESTUFAS		$ 5,000.00	$ 70,000.00
15	4543	REFRIGERADORES		$ 10,000.00	$ 150,000.00
16	7658	HORNOS		$ 7,500.00	$ 120,000.00

Importe con letra: TRECIENTOS NOVENTA Y CUATRO MIL CUATROCIENTOS PESOS 00/100 M.N.

Subtotal	$ 340,000.0(
IVA	$ 54,400.00
Total	$ 394,400.0(

No de Serie del Certificado del Emisor: [illegible]
Sello digital del emisor:
[illegible]
No de Serie del Certificado del SAT: [illegible]
Sello digital del SAT:
[illegible]
Cadena original del complem
||1.0|FD3AC1A3-3B9B-4C67-A
12T18:40:36|e0uBc1/dLuoAvlZ
4ewyrdhuyerdfghbre7yubhfd84

BANCO

DOCUMENTO USADO UNICAMENTE PARA FINES ACADÉMICOS

Transferencia electrónica
otros bancos -

FLORES SANCHEZ **FLOR**

Comprobante 12/Ene/20__ 16:20:53

Cuenta de retiro:	294897594375
Tipo de operación:	Transferir - Otros bancos – Cuenta de Cheques
Banco destino:	Banco
Cuenta destino:	592381746931247
Nombre del beneficiario:	EL HOGAR FELIZ S.A. DE C.V.
Importe:	$394,400.00
Motivo de pago:	PAGO PARA LIQUIDAR ELECTRODOMÉSTICOS
Referencia numérica:	190314
Ejecución de la transferencia:	Mismo día
Fecha de operación:	12/01/20__
Folio de Internet	00765476548011
Clave de rastreo:	BN54234657898654543678
Nombre corto frecuente:	EL HOGAR FELIZ **S.A DE C.V.**

Transferencia en proceso de validación y aplicación, recomendamos verificar el depósito en el banco destino.
Banco, S.A. de C.V. Institución de Banca Múltiple, Grupo Financiero Banco.

5. Registre o contabilice la operación, según documentos que se presentan.

LIMPIO SIEMPRE

LIMPIO SIEMPRE S.A. DE C.V.
CALLE ARROYO 8723
COL. ARROYO
CHIHUAHUA, CHIH.
C.P. 31000
RFC: LSI 061299 96S
Régimen Fiscal:
No Aplica

FACTURA

Folio Fiscal:
5A13E4BC-2AEF-LKAJWHEFIUEWAHF479DN

No. de Serie del Certificado del Emisor:
00024539670341410256

No. de Serie del Certificado del SAT:
00001009483728659452

Fecha y hora de certificación:
20__-01-20T11:09:42

Lugar, fecha y hora de emisión:
México, Chihuahua 20__/01/20 T 11:09:41

Serie y Folio:
A53

EL HOGAR FELIZ S.A. DE C.V.
C. ROSALES 3296 COL. FLORES
CHIHUAHUA, CHIHUAHUA, CHIHUAHUA. MEXICO C.P. 31000
RFC: HFE 030498 43J

CLAVE	UNIDAD DE MEDIDA	DESCRIPCIÓN	CANTIDAD	PRECIO	TOTAL
0001		SERVICIO DE LIMPIEZA DE VENTANAS Y PUERTAS DEL EDIFICIO	1.00	$ 2,700.00	$ 2,700.00

DOCUMENTO USADO UNICAMENTE PARA FINES ACADÉMICOS

Total con letra:
TRES MIL CIENTO TREINTA Y DOS PESOS 00/100 M.N.

Forma de Pago:
Pago en una sola exhibición.

Método de Pago:
No Aplica

Número de Cuenta:
No Aplica

SUBTOTAL	$ 2,700.00
IVA 16.00%	$ 432.00
TOTAL	$ 3,132.00

Sello digital del Emisor:
Iu6BsBjZ/PnM3u7+6mguL33BXVELkTwxhXcj23/u6YQH+WZPPO+i6re1F+Nbs/YF3Nwr0fBjj6ZSfvtcLLXAsCGBsg3SN3S/zYtwBMplu5hD6OKLDJSHFEKJHFerjktfnerk
jkdf6943u5r347dh3wo4ewmud34ieuwrmd3ewixcjfde5"

Sello digital del SAT:
Ulnjjfchdjfwicuelsdsrj9364run09346mdsehf45hgf64ru3iecd092034ir0fd9c64rhfvuymficrt6945mufjm45hrmfdjkcernfmx69243920wk32urd54htApxCR2vfgjbMn1KHvU5hsZtK5raxG7ZWCt5
99u9mjP9+Vbsy1rxiSQ9tTwUjsC4JQmjIVIVeKYck=

Cadena original del complemento de certificación digital del SAT:
|1.8567349657203496 57n23cruhewifjskua9e6d0dc9xf69676b67bv5cnb4b463n4v6b5vfdgv786d0g96v70sd96609fdg676bn786hg5n54hg32n54g2h543fvc25v64zs+i6re1F+Nbs/YF3Nwr
0fBjj6ZSfvtcLLXAsCGBsg3SN3S/zYtwBMplu5hD6O7UOmS/sMtZz7s2FtkISISTovb4S9cgR/D9yfjBtoHC6mhSVgYtlBTHlssB9+s=|00001000000301251152

ELHOGAR FELIZ S.A. DE C.V.
RFC HFE 030498 43J
CHIHUAHUA, CHIH.

558247

FECHA: 20/01/____

PAGUESE ESTE CHEQUE A: LIMPIO SIEMPRE S.A. DE C.V. $3,132.00

LA CANTIDAD DE: TRES MIL CIENTO TREINTA Y DOS PESOS 00/100 M.N.

MONEDA NACIONAL

BANCO

NUMERO DE CHEQUE FIRMA

67858 6758765 8765 87656545465 558247

6. Registre o contabilice la operación, según documentos que se presentan.

TALLER MECÁNICO LA CARCACHA

FOLIO FISCAL	903619AD-OKJHFDS87H4AWEND239R
FACTURA DIGITAL SERIE / Nro. Interno	**A / 7648**
LUGAR, FECHA Y HORA DE EMISIÓN	CHIHUAHUA, CHIH 20__/01/25 17:31:45
FECHA Y HORA DE CERTIFICACIÓN	20__-01-25 17:31:45
NRO. CERTIFICADO EMISOR	00078348700202091724
NRO. CERTIFICADO SAT	00001009849843893418
MÉTODO DE PAGO / NRO CUENTA PAGO	No Identificado / No Identificado

DATOS EMISOR

LA CARCACHA S.A. DE C.V.
RFC LCA 051299 72C
C. SATURNO 8756
COL. PLANETARIO C.P.: 31000
CHIHUAHUA, CHIH.
REGIMEN FISCAL: General De Ley Persona Moral

DATOS RECEPTOR

EL HOGAR FELIZ S.A DE C.V.
RFC: HFE 030498 43J
C. ROSALE 3298
COL. FLORENIA
C.P.: 31000
CHIHUAHUA, CHIH.

CANTIDAD	CODIGO	UNIDAD	DESCRIPCIÓN	PRECIO UNIT.	IMPORTE	EXENTO
1	0		MANTENIMIENTO DE CAMIONETA	$ 1,600.00	$ 1,600.00	NO

MONTO ESCRITO:
MIL OCHOCIENTOS CINCUENTA Y SEIS PESOS 00/100 M.N.

SUBTOTAL	$1,600.00
IVA 16 %	$ 256.00
TOTAL	$1,856.00

CADENA ORIGINAL DEL COMPLEMENTO DE CERTIFICACIÓN DIGITAL DEL SAT :
||1.0|903619ADKJNDSL3K4J5N2L34KRD9EWFDJ3EWKMSD9302EWKDLAWKENMDLQO+p1K/shZxAp7Y6corwN5P/NxHaUJSXiVn0Si/WlgiTGExhPDRC3YTRBE+BYMxzUvhrccugCAc854lTKSq/4/chBRoD9njqqajaqQW8OPcYW71F3YmY9ZGL59fMEECXTU9UPtzoJP8AHz2ODuhWG94cDu/c=|00001000000832154032984 18||

"FORMA DE PAGO - PAGO EN UNA SOLA EXHIBICION"

SELLO DIGITAL DEL CFDI :
hcPgQAxcNcdicY30=ksjdhfnoiacwhjfndlkjsfndalksdjfndlksjdfnalwkjkd329c23sk+BYMxzUvhrccugCAc854lTKSq/4/chBRoD9njqqajaqQW8OPcYW71F3YmY9ZGL59fMEECXTU9UPtzoJP8AHz2ODuhWG94cDu/c=

SELLO DEL SAT : cjyv/wkljdsfdnoiwcqjdwcmdsoiadmcfbelkuyawhbcsldiwcjd9083acp xc/CERQ11mhCyB/uWW4ivDqvcct3tOlOU35CwihKlQ377NfMQWB6rM7ofH4cHK1gGJTHcFF3gmQApi/ZYq0yuySiqalb4XGjyrWPw78=

ESTE DOCUMENTO ES UNA REPRESENTACIÓN IMPRESA DE UN CFDI
DOCUMENTO USADO UNICAMENTE PARA FINES ACADÉMICOS

EL HOGAR FELIZ S.A. DE C.V.
RFC HFE 030498 43J
CHIHUAHUA, CHIH.

550240

FECHA: 25/01/____

PAGUESE ESTE CHEQUE A: LA CARCACHA S.A. DE C.V. $1,856.00

LA CANTIDAD DE: MIL OCHOCIENTOS CINCUENTA Y SEIS PESOS 00/100 M.N.

MONEDA NACIONAL

BANCO

NUMERO DE CHEQUE FIRMA

67050 6750765 0765 07656545465 550240

Práctica 6

Con la información que se le proporciona elabore lo siguiente:

a) Registre las operaciones en asientos de diario.
b) Pase los cargos y abonos a esquemas de mayor y encuentre movimientos y saldos.
c) Elabore la Balanza de Comprobación.

A.A. La entidad Mueblería La Bonita, S.A. de C.V., inicia operaciones el 1 de diciembre del 20__, siendo su giro la compra-venta de muebles para el hogar. Los socios aportan lo siguiente: apertura de cuenta de cheques por 227,000.00, una camioneta para repartir las mercancías de 214,000.00, un local de 1,500,000.00. ¿Cuál es su capital social?

1. Registre o contabilice la operación, según documentos que se presentan.

Factura 23472

decooficina

DECOOFICINA, S.A. DE C.V.
CHIHUAHUA, CHIH.
Calle Cruces #8754
Colonia Salvadores C.P. 31000

RFC: DEC 091299 84T

RÉGIMEN FISCAL	Régimen General de Ley Personas Morales	TICKET	3434467	FECHA DE EMISION	03/12/20__

Muebleria La Bonita, S.A. DE C.V.
Chihuahua, chih.
Calle 12 #8721 Col. Centro
Tel. 4197326

RFC. MLB 180599 44K

CANTIDAD	PRODUCTO / CONCEPTO	U DE M	COSTO P. UNITARIO	COSTO TOTAL
1	Instalación de persianas a todas las ventanas del edificio		$8,000.00	$8,000.00

***** NUEVE MIL DOSCIENTOS OCHENTA 00/100 M.N. ****

SUBTOTAL	$ 8,000.00
IVA 16 %	$1,280.00
TOTAL	$9,280.00

LUGAR DE EXPEDICIÓN CHIHUAHUA, CHIH.

Folio Fiscal	Fecha y Hora de Certificación	No. Certificado Digital	Forma de Pago
213879734920987345	03/12/20__ 13:41	93284238508239835098 3	pago en una sola exhibición

ESTE DOCUMENTO ES UNA REPRESENTACIÓN IMPRESA DE UN CFDI
Documento usado solamente para fines académicos

No. de Serie del Certificado de Sello Digital del SAT
00083274893278478
Sello Digital del Emisor:
934938243oidjcsjfidjceijr09328490wodjsclkm,nvioekf94iurjfkc9eriowfefudxjcklmkdjls32413j4lk3j1
fdlklakfdlakdskflj34j5r3oijrkfl
Sello Digital del SAT:
134988oiroqeropiewfkdlkfñl1098390rwuosjk409ur09ufjc
3048509irefpofikcloeureokdcxoirjf 3ruefjdkcluuifjdksmc
Cadena Original del complemento de certificacion d
0989'089uiyuyuikljhkjl879y163487329184kujsdfjklcklj
09u8r40984ireoitoperiflkgldkg095t0olkkjkl

Muebleria La Bonita, S.A. DE C.V.
RFC: MLB 180599 44K
Delicias, Chih.

7887566

FECHA: 03/12/20

PAGUESE ESTE CHEQUE A: DECOOFICINA, S.A. DE C.V. $9,280.00

LA CANTIDAD DE: NUEVE MIL DOSCIENTOS OCHENTA PESOS 00/100 M.N.

MONEDA NACIONAL

BANCO

NUMERO DE CHEQUE FIRMA

67858 6758765 8765 876565545465 7887566

2. Registre o contabilice la operación, según documentos que se presentan.

MUEBLES FINOS, S.A. DE C.V.
DELICIAS, CHIH.
Calle 76 #8932
Colonia Campesina C.P. 31000
RFC: MFI 041189 98R

REGIMEN FISCAL:
Régimen General de Ley Personas Morales

FACTURA No.	00937
FOLIO FISCAL	0983453030
LUGAR DE EXPEDICION	Delicias, Chih.

FECHA: 10/12/20__ **HORA:** 8:59 | **R.F.C.:** MLB 180599 44K

Muebleria La Bonita, S.A. DE C.V.
C.12 #8721 Col. Centro
Tel. 4197326

Cantidad	Unidad de medida	Descripción	Precio Unitario	Importe
25	PZA.	Recámaras	$ 7,000.00	$ 175,000.00
26	PZA.	Salas	$ 10,000.00	$ 260,000.00
28	PZA.	Comedores	$ 9,500.00	$ 266,000.00

Sello Digital del Emisor:
934938243oidjcsjfidjceijr09328490wodjsc989809ojlkjm,o890uiojkljljk9889787656lkm,nvioekf94iurjfkc9eriowfefudxjcklmkdjls32413j4lk3j1 fdlklakfdlakdskflj34j5r3oijrkfl90788767567fgvygvbhnj krdxcft5678ovbnhjyhunjhjvhgkljygytct77t6hjm

Sello Digital del SAT:
987897iouiopujklj908789uytuygbjnmiiuh134988oiroqeropiewfkdlkfñl1098390rwuosjk409ur09ufjcocj3r9eudojfduijdsr0985923riwoefkdlkjdfls 3048509irefpofikcloeureokdcxoirjf 3ruefj908098uiuipolkjklm,nniuuuhui78077089ujdkcluuifjdksmc

Cadena Original del complemento de certificacion digital del SAT:
0989'089uiyuyuikljhkjl879y163487329184kujsdfjklckljcvlxkxjfdf938r9iofuioewur'0'09898rdrcfc5rf578654653467ioopok090e9834fljdkljdsfjkle 09u8r40984ireoitoperiflkgldkg095t0olkkjkl

Importe en letras:
(OCHOCIENTOS TREINTA MIL CIENTO SESENTA PESOS 00/100 M.N.)

Pago en una sola exhibición

SUBTOTAL	$ 701,000.00
I.V.A. 16.00%	$ 112,160.00
TOTAL	$ 813,160.00

Este documento es una representación impresa de un CFDI - Versión: 3.2 - No de Serie del Certificado del SAT: 00098435092384570123 85- No de Serie del CSD: 00009438570439850485 1590 – **Documento usado únicamente para fines académicos.**

Muebleria La Bonita, S.A. DE C.V.
RFC: MLB 180599 44K
Delicias, Chih.

0864235

FECHA: 10/12/20

PAGUESE ESTE CHEQUE A: MUEBLES FINOS, S.A. DE C.V. | $813,160.00

LA CANTIDAD DE: OCHOCIENTOS TRECE MIL CIENTO SESENTA PESOS 00/100 M.N.

MONEDA NACIONAL

BANCO

NUMERO DE CHEQUE FIRMA

67858 6758765 8765 876565545465 0864235

3. Registre o contabilice la operación, según documentos que se presentan.

Fletes Fugaces, S.A. DE C.V
DELICIAS, CHIH.
Calle La Presa #6554
Colonia Presas C.P. 48000
RFC: FFU 190599 67U

REGIMEN FISCAL:
Régimen General de Ley Personas Morales

Factura
A-24059435
Fecha de Emisión
03/11/20__
Fecha de Certificación
03/11/20__
No. de Seria del Certificado el Emisor
43534509'09'0'0534531
No. de Serie del Certificado del SAT
932493285030954353

Mueblería La Bonita, S.A. DE C.V.
Delicias, Chih.
C.12 #8721 Col. Centro
Tel. 4198749

RFC: MLB 180599 44K

Cant	U. Medida	Descripción	Unitario	Importe
1		Flete (de mercancia adquirida en Delicias)	$ 25,000.00	$ 25,000.00

Subtotal	$ 25,000.00
I.V.A. Retenido	$ 1,000.00
IVA 16%	$, 4,000.00
Total	$ 28,000.00

Total con letra
VEINTIOCHOMIL PESOS 00/100 M.N.

Sello Digital del Emisor:
934938243oidjcsjfidjceijr09328490wodjsclkm,nvioekf94iurjfkc9eklmkdjls32413j4lk3j1dlklakfdlakdskflj34j5r3oijrkfl
Sello Digital del SAT:
eropiewfkdlkfñl1098390rwuosjk409ur09ufjcocj3r9eudojfduijdsr0985923riwoefkdlkjdfls3048509irefpofikcloeureokdcxoirjf 3ruefjdkcluuifjdksmc

Cadena Original del complemento de certificacion digital del SAT:
yuikljhkjl879y163487329184kujsdfjklckljcvlxkxjfdf938r9iofuioewur'09834fljdkljdsfjkle09u8r40984ireoitoperiflkgldkg095t0olkkjkl
Folio Fiscal
3984oiweurieur983985oewuroi938754983ueifoifj

Documento usado únicamente para fines academicos

Mueblería La Bonita, S.A. DE C.V.
RFC: MLB 180599 44K
Delicias, Chih.

1352469

FECHA: 10/12/20

PAGUESE ESTE CHEQUE A: FLETES FUGACES, S.A. DE C.V. | $28,000.00

LA CANTIDAD DE: VEINTIOCHO MIL PESOS 00/100 M.N.

MONEDA NACIONAL

BANCO

NUMERO DE CHEQUE FIRMA

67858 6758765 8765 876565545465 1352469

4. Registre o contabilice la operación, según documentos que se presentan.

Mueblería La Bonita, S.A. DE C.V
CHIHUAHUA, CHIH.
Calle 12 #8721
Colonia Centro C.P. 31000
RFC: MLB 180599 44K

RÉGIMEN FISCAL:
Régimen General de Ley Personas Morales

FACTURA

y Folio
98385

No de Serie del Certificado del CSD:
00E34132985039

Lugar, fecha y hora de emisión
CHIH 15/12/__ 13:41

Folio Fiscal
39439523

No. de Serie del Certificado del SAT:
249098525

Fecha y hora de certificación:
15/12/__ 13:41

Cliente
Guadalupe Rosas
C. 80 #1800 Col. Libertad
Tel. 4152879
RFC: ROSG 180972 D86

CODIGO	CANTIDAD	UNIDAD	DESCRIPCION	P.UNITARIO	IMPORTE
9984	20	PZA.	Recámaras	$ 15,000.00	300,000.00
2345	20	PZA.	Salas	$ 21,000.00	420,000.00
8712	24	PZA.	Comedores	$ 20,000.00	480,000.00

TOTAL CON LETRA: UN MILLON TRESCIENTOS NOVENTA Y DOS MIL PESOS 00/100 M.N.

Subtotal	$ 1,200,000.00
IVA(16%)	$ 192,000.00
Total	$ 1,392,000.00

PAGO EN UNA SOLA EXHIBICIÓN

Sello Digital del Emisor:
934938243oidjcsjfidjceijr09328490wodjsclkm,nvioekf94iurjfkc9eklmkdjls32413j4lk3j1
dlklakfdlakdskflj34j5r3oijrkfl

Sello Digital del SAT:
eropiewfkdlkfñl1098390rwuosjk409ur09ufjcocj3r9eudojfduijdsr0985923riwoefkdlkjdfls

Cadena Original del complemento de certificacion digital del SAT:
yuikljhkjl879y163487329184kujsdfjklckljcvlxkxjfdf938r9iofuioewur'09834fljdkljdsfjkle
09u8r40984ireoitoperiflkgldkg095t0olkkjkl

DOCUMENTO USADO UNICAMENTE PARA FINES ACADÉMICOS

BANCO

DOCUMENTO USADO UNICAMENTE PARA FINES ACADÉMICOS

Transferencia electrónica
otros bancos -

GUADALUPE ROSAS

Comprobante

Cuenta de retiro:	982734659238746
Tipo de operación:	Transferir - Otros bancos – Cuenta de Cheques
Banco destino:	Banco
Cuenta destino:	9832746923874239402
Nombre del beneficiario:	MUEBLERÍA LA BONITA S.A. DE C.V.
Importe:	$ 1,392,000.00
Motivo de pago:	PAGO DE MERCANCÍA
Referencia numérica:	819743565937
Ejecución de la transferencia:	Mismo día
Fecha de operación:	15/12/20____
Folio de Internet:	ESRB76TFAB7
Clave de rastreo:	8327469127494769240
Nombre corto frecuente:	MUEBLES

Transferencia en proceso de validación y aplicación, recomendamos verificar el depósito en el banco destino.
Banco, S.A. de C.V. institución de Banca Múltiple, Grupo Financiero Banco.

5. Registre o contabilice la operación, según documentos que se presentan.

Se Pinta Solo

DATOS EMISOR

Se Pinta Solo S.A. DE C.V
Calle Flor #90
Col. Jardines C.P. 31000

RFC: SPS 130911 67p

Régimen Fiscal: Régimen General de Ley Personas Morales

DATOS RECEPTOR

Muebleria La Bonita, S.A. DE C.V.
Delicias, Chih.
C.12 #8721 Col. Centro
Tel. 4197326

RFC: MLB 180599 44K

FOLIO FISCAL
987576

FACTURA DIGITAL SERIE / Nro. Interno
09868

LUGAR, FECHA Y HORA DE EMISIÓN
Chihuahua, Chih. 13/09/20__ 14:30

FECHA Y HORA DE CERTIFICACIÓN
20/12/20__ 14:40

NRO. CERTIFICADO EMISOR
0984598249400

NRO. CERTIFICADO SAT
04852840958403

MÉTODO DE PAGO / NRO CUENTA PAGO
no identificado / no identificado

CANTIDAD	CODIGO	UNIDAD	DESCRIPCIÓN	PRECIO UNIT.	IMPORTE	EXENTO
1	345		Servicios de pintura en todo el edificio	$ 26,000.00	$ 26,000.00	NO

MONTO ESCRITO:
TREINTA MIL CIENTO SESENTA 00/100 M.N.

SUBTOTAL	$ 26,000.00
IVA 16 %	$ 4,160.00
TOTAL	$ 30,160.00

Cadena Original del complemento de certificacion digital del SAT:
yuikljhkjl879y163487329184kujsdfjklckljcvlxkxjfdf938r9iofuioewur'09834fljdkljdsfjkle
09u8r40984ireoitoperiflkgldkg095t0olkkjkl

"FORMA DE PAGO - PAGO EN UNA SOLA EXHIBICION"

Sello Digital del Emisor:
934938243oidjcsjfidjceijr09328490wodjsclkm,nvioekf94iurjfkc9eklmkdjls32413j4lk3j1
dlklakfdlakdskflj34j5r3oijrkfl

Sello Digital del SAT:
eropiewfkdlkfñl1098390rwuosjk409ur09ufjcocj3r9eudojfduijdsr0985923riwoefkdlkjdfls

ESTE DOCUMENTO ES UNA REPRESENTACION IMPRESA DE UN CFDI
DOCUMENTO USADO UNICAMENTE PARA FINES ACADEMICOS

6. Registre o contabilice la operación, según documentos que se presentan.

SEGUROS TEPEYAC
Más que Seguro

No. de Certificado: 093493
Referencia: 09384983752
Fecha de Venta 29/12/20__
Folio: 98458

FACTURA

SEGUROS TEPEYAC, S.A. DE C.V.
RFC: STE 290512 78D
CHIHUAHUA, CHIH.
Calle 43 #1432
Col. Trabajadores C.P. 31000

Lugar de Expedición:
CHIHUAHUA, CHIH.
Fecha y Hora de Expedicion:
29-12-20__ 13:54:00

Mueblería La Bonita, S.A. DE C.V.
Delicias, Chih.
C.12 #8721 Col. Centro
Tel. 4197326

RFC: MLB 180599 44K

REGIMEN FISCAL: Regimen General de Ley Personas Morales

Código de Art.	Descripción	Descuento	Cantidad	Unidad de Medida	Precio Unitario	IVA	Total
879324	Póliza de Seguros para proteger el edificio proteger el edificios contra incendios por un año.	0	1		$ 12,000.00	A	$ 12,000.00

Cadena Original del complemento de certificacion digital del SAT:
yuikljhkjl879y163487329184kujsdfjklcklcvlxkxjfdf938r9iofuioewur'09834fljdkijdsfjkle09ur54984985375987439784
09u8r40984ireoitoperifkgldkg095t0olkkjkl435789247598274598345984 3

Importe con letra

TRECE MIL NOVECIENTOS VEINTE PESOS 00/100 M.N.

SUBTOTAL	$ 12,000.00
TASA IVA	16.00%
(I.V.A.)	$ 1,920.00
TOTAL	$ 13,920.00

Sello Digital del Emisor:
934938243oidjcsjfidjceijr09328490wodjsclkm,nvioekf94iurjfkc9eklmkdjls32413j4lk3j1098498329ruwieo
dlklakfdlakdskfij34j5r3oijrkfl347598375893498reufiojdkc32rff4352365453tregergtrhnf

Sello Digital del SAT:
eropiewfkdlkffil1098390rwuosjk409ur09ufjcocj3r9eudojfduijdsr0985923riwoefkdlkjdfls

Documento usado únicamente para fines academicos

Régimen General de Ley Personas Morales

Page 1 of 1

Mueblería La Bonita, S.A. DE C.V.
RFC: MLB 180599 44K
Delicias, Chih.

9647597

FECHA: 29/12/20

PAGUESE ESTE CHEQUE A: SEGUROS TEPEYAC, S.A. DE C.V. $13,920.00

LA CANTIDAD DE: TRECE MIL NOVECIENTOS VEINTE PESOS 00/100 M.N.

MONEDA NACIONAL

BANCO

NUMERO DE CHEQUE FIRMA

67858 6758765 8765 876565545465 9647597

7. Registre o contabilice la operación, según documentos que se presentan.

Las Llantas Gordas, S.A. DE C.V
CHIHUAHUA, CHIH.
Calle Rosa #1572
Colonia Rosarios C.P. 31000
RFC: LLL 051299 66H

Este documento es una representación impresa de un CFDI
DOCUMENTO USADO UNICAMENTE PARA FINES ACADEMICOS

FACTURA ELECTRÓNICA
Folio
19
Moneda / Tipo de cambio:
MXN / 1.00
Régimen Fiscal:
Régimen General de Ley Personas Morales

UUID:	Lugar de Expedición:	Fecha y hora de emisión:	Fecha y hora de certificación:
3241243141341413	Chihuahua, Chih.	29/12/20__ 15:30	29/12/20__ 15:40

Nombre: Muebleria La Bonita, S.A. DE C.V.
No. de cuenta: 89675646
Método de pago: Cheque
Dirección: C. 12 #8721, Col. Centro, Tel. 4198722
RFC: MBL 180599 44K

Cantidad	Código	Descripción	Unidad	Precio Unitario	Importe
1	87673	Llanta para la camioneta que reparte mercancia		$ 4,000.00	$ 4,000.00

Importe con letra:
CUATRO MIL SEISCIENTOS CUARENTA PESOS 00/100 M.N.

Subtotal	$ 4,000.00
I.V.A.	$ 640.00
TOTAL	$4,640.00

Sello Digital del Emisor:
934938243oidjcsjfidjceijr09328490wodjsclkm,nvioekf94iurjfkc9eklmkdjls32413j4lk3j1 dlklakfdlakdskflj34j5r3oijrkfl
Sello Digital del SAT:
eropiewfkdlkfñl1098390rwuosjk409ur09ufjcocj3r9eudojfduijdsr0985923riwoefkdlkjdfls 3048509irefpofikcloeureokdcxoirjf 3ruefjdkcluuifjdksmc

Cadena Original del complemento de certificacion digital del SAT:
yuikljhkjl879y163487329184kujsdfjklcklcjcvlxkxjfdf938r9iofuioewur'09834fljdkljdsfjkle 09u8r40984ireoitoperiflkgldkg095t0olkkjkl
Folio Fiscal
3984oiweurieur983985oewuroi938754983ueifoifj

Forma de Pago:
Pago en una sola exhibición

6539820

Muebleria La Bonita, S.A. DE C.V.
RFC: MLB 180599 44K
Delicias, Chih.

FECHA: 29/12/20

PAGUESE ESTE CHEQUE A: LAS LLANTAS GORDAS, S.A. DE C.V. | $4,640.00

LA CANTIDAD DE: CUATRO MIL SEISCIENTOS CUARENTA PESOS 00/100 M.N.

MONEDA NACIONAL

BANCO

NUMERO DE CHEQUE FIRMA

67858 6758765 8765 876565545465 6539820

Unidad XI.
Prácticas contables de un mes de operaciones

Ejercicios para practicar y aprender el registro contable de operaciones, balanza de comprobación, ajustes contables, traspasos, hoja de trabajo y estados financieros de un mes de operaciones

Práctica 1

Con la información que se le proporciona elabore lo siguiente:

a) Registre las operaciones en asientos de diario a través del procedimiento Analítico o Pormenorizado.
b) Pase a esquemas de mayor.
c) Encuentre movimientos y saldos.
d) Elabore la balanza de comprobación (en la hoja tabular de doce columnas).
e) Registre los ajustes contables en asientos de diario.
f) Registre los traspasos en asientos de diario.
g) Integre la hoja de trabajo.
h) Elabore los estados financieros.

AA. El 2 de enero del 20__ inicia sus operaciones la empresa denominada Casa de Música, S.A., siendo su giro la compra-venta de instrumentos musicales. Inicia con la apertura de una cuenta de cheques en el Bandido con una cantidad de $ 500,000.00, un edificio $ 200,000.00 y una camioneta $ 130,000.00. ¿Cuál es el capital social?

La empresa Casa de Música, S.A. realiza las siguientes operaciones:

1. Expide un cheque por $ 10,000.00, incluye IVA, para pagar al negocio Decotodo, S.A. por concepto de tapicería, alfombras y cortinas que se instalaron en la oficina.
2. Adquiere a la empresa El Ángel, S.A., del D.F., los siguientes instrumentos:
   - 5 órganos marca El Desafinado con un precio unitario de $ 20,000.00, más IVA.
   - 3 pianos marca El Cenzontle con un precio unitario de $ 35,000.00, más IVA.

   Se expide un cheque por el 40% y el resto a crédito a 60 días, por lo que se le agregan a la deuda, intereses del 5.7% mensual.
3. La empresa paga $ 15,000.00 más IVA, por concepto de fletes de la mercancía adquirida. Se expide un cheque por lo que corresponda.
4. La empresa adquiere a la empresa El Rincón Musical, S.A. los siguientes instrumentos:
   - 7 contrabajos marcan Tololoche con precio unitario de $ 4,000.00, más IVA
   - 4 arpas marca La Veracruzana con precio unitario de $ 6,000.00, más IVA.
   - 10 guitarras marca Cuerda Floja con un precio unitario de $ 1,500.00, más IVA.
   - 8 violines marca Tarahumara con un precio unitario de $ 2,000.00, más IVA.

   Los contrabajos y las guitarras se pagan de contado, al igual que su respectivo IVA, por lo que se recibe una rebaja del 5.3%. Se expide un cheque por lo que corresponde. Las arpas y los violines son a crédito.
5. Se adquiere a la compañía aseguradora La Chihuahuense, S.A. una póliza de seguro para proteger a la camioneta contra robo. Se paga una prima por $ 3,500.00 más IVA, misma que cubre los siguientes seis meses (enero a junio). Se expide un cheque por lo que corresponda.

6. La empresa vende las siguientes mercancías:
   - 2 órganos con precio de venta de $ 40,000.00 cada uno, más IVA.
   - 1 piano con precio de venta $ 70,000.00, más IVA.

   La operación se realiza el 32% al contado, recibiendo un cheque, mismo que se deposita en la cuenta de cheques, y el resto a crédito.
7. La empresa Casa de Música, S.A. devuelve la siguiente mercancía: 1 contrabajo y dos guitarras. Le reembolsan el efectivo, mismo que se deposita en la cuenta de cheques. Más IVA. Disminuya la rebaja.
8. La empresa Casa de Música, S.A. vende las siguientes mercancías: tres contrabajos a 8,000.00 c/u, dos arpas a 12,000.00 c/u, cuatro guitarras a 3,000.00 c/u, cuatro violines a 4,000.00 c/u. La operación se realiza de la siguiente manera: por el 57% se recibe un cheque, mismo que se deposita en la cuenta de cheques y el resto a crédito a 90 días, por lo que se le agrega al adeudo intereses del 90% anual. Es más IVA.
9. La empresa Casa de Música, S.A. otorga un donativo a la Casa del Niño por $ 25,000.00. Se expide un cheque.
10. Se paga la nómina del mes de enero:
    - Gerente de Recursos Humanos: $ 14,000.00
    - Gerente Administrativo: $ 5,000.00
    - Dependiente: 4,800.00
    - Almacenista: $ 4,500.00
    - Afanadora: $ 3,000.00. (50% a cada departamento)

    Se retiene a los empleados de ISR 1,400.00 y de cuotas del IMSS $ 800.00; se expide cheque por lo que corresponde.

Asientos de ajuste

31 de enero del 20__

1. Registre o contabilice los intereses pagados por anticipado que se devengaron en el mes de enero.
2. Registre o contabilice lo que se devengó de primas de seguros.
3. Calcule y registre la amortización de los gastos de instalación.
4. Registre o contabilice los intereses cobrados por anticipado que se devengaron en enero.

Traspasos:

1. Haga los traspasos del IVA.
2. Determine las ventas netas.
3. Determine las compras netas.
4. Determine el costo de lo vendido. Inventario final de mercancías: $ 168,000.00.

Nota: En el edificio y la camioneta no se registra la depreciación en su primer mes de adquisición.

ASIENTOS DE DIARIO	DEBE	HABER
	Cargar o Debitar	Abonar o Acreditar
	CARGOS	**ABONOS**
AA		
Bancos	$500,000.00	
Edificios	$200,000.00	
Equipo de entrega y reparto	130,000.00	
Capital Social		$830,000.00
1		
Gastos de instalación	8,620.69	
IVA acreditable	1,379.31	
Bancos		10,000.00
2		
Compras	205,000.00	
IVA acreditable	13120.00	
IVA pendiente de acreditar	21,923.52	
Ints. Pagados por anticipado	14,022.00	
Bancos		95,120.00
Proveedores		158,945.52

	3		
Gastos de compras		15,000.00	
IVA acreditable		2,400.00	
	IVA retenido		600.00
	Bancos		16,800.00
	4		
Compras		83,000.00	
IVA acreditable		6,515.36	
IVA pendiente de acreditar		6,400.00	
	Bancos		47,236.36
	Proveedores		46,400.00
	Reb. s/ compras		2,279.00
	5		
Seguros pagados por anticipado		3,500.00	
IVA acreditable		560.00	
	Bancos		4,060.00
	6		
Bancos		55,680.00	
Clientes		118,320.00	
	Ventas		150,000.00
	IVA trasladado		7,680.00
	IVA pendiente de trasladar		16,320.00
	7		
Bancos		7,689.64	
Reb. s/compra		371.00	
	Dev. s/ compras		7,000.00
	IVA acreditable		1,060.64
	8		
Bancos		50,251.20	
Clientes		46,438.28	
	Ventas		76,000.00
	Intereses cobrados por anticipado		7,353.00
	IVA trasladado		6,931.20
	IVA pendiente de trasladar		6,405.28
	9		
Otros gastos		25,000.00	
Donativos			
	Bancos		25,000.00
	10		
Gastos de venta		10,800.00	
Sueldos			
Gastos de administración		20,500.00	
Sueldos			
	Impuestos y cuotas por pagar		2,200.00
	ISR		
	IMSS		
	Bancos		29,100.00

Esquemas de mayor:

BANCOS			
AA)	500,000.00	10,000.00	(1
6)	55,680.00	95,120.00	(2
7)	7,689.64	16,800.00	(3
8)	50,251.20	47,236.36	(4
		4,060.00	(5
		25,000.00	(9
		29,100.00	(10
	613,620.84	227,316.36	
S)	386,304.48		

EDIFICIOS		
AA)	200,000.00	

CAPITAL SOCIAL		
	830,000.00	(AA

COMPRAS		
2)	205,000.00	
4)	83,000.00	
S)	288,000.00	

EQUIPO DE ENT. Y REP.		
AA)	130,000.00	

GASTOS DE INSTALACIÓN		
1)	8,620.69	

IVA PDTE. DE ACREDITAR		
2)	21,923.52	
4)	6,400.00	
S)	28,323.52	

IVA ACREDITABLE

1)	1,379.31	1,060.64	(7
2)	13,120.00		
3)	2,400.00		
4)	6,515.36		
5)	560.00		
	23,974.67	1,060.64	
S)	22,914.03		

INTS. PAGADOS POR ANT.

2)	14,022.00		

GASTOS DE COMPRA

3)	15,000.00		

IVA RETENIDO

		600.00	(3

PROVEEDORES

	158,945.52	(2
	46,400.00	(4
	205,345.52	(S

REB.S/ COMPRA

7) 371.00	2,279.00	(4
	1,908.00	S

SEGUROS PAG. POR ANT.

5)	3,500.00	

CLIENTES

6)	118,320.00	
8)	46,438.28	
S)	164,758.28	

VENTAS

	150,000.00	(6
	76,000.00	(8
	226,000.00	(S

IVA TRASLADADO

	7,680.00	(6
	6,931.20	(8
	14,611.20	(S

DEV. S/ COMPRA

	7,000.00	(7

INTS. COBRADOS POR ANT.

	7,353.00	(8

IVA PDTE. DE TRASLADAR

	16,320.00	(6
	6,405.28	(8
	22,725.28	(S

OTROS GASTOS

9)	25,000.00	

GASTOS DE VENTA

10)	10,800.00	

GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

10)	20,500.00	

IMPUESTOS POR PAGAR

	2,200.00	(10

ASIENTOS DE AJUSTE	DEBE	HABER
1	**CARGOS**	**ABONOS**
Gastos financieros	$ 7,011.00	
Intereses devengados		
Intereses pagados por anticipado		$ 7,011.00
2		
Gastos de venta	583.33	
Seguros devengados		
Seguros pagados por anticipado		583.33
3		
Gasto de administración		
Amortización de gasto de instalación	35.92	
Amortización acumulada de gastos de instalación		35.92
4		
Intereses cobrados por anticipado	2,451.00	
Productos financieros		2,451.00
Intereses devengados		

Traspasos para determinar el entero del IVA:

1		
IVA Trasladado	14,611.20	
IVA por cobrar		14,611.20
1a		
IVA por cobrar	22,914.03	
IVA acreditable		22,914.03

Traspasos para determinar las compras netas:

2		
Compras	15,000.00	
Gastos de compra		15,000.00
2a		
Rebajas sobre compras	1,908.00	
Compras		1,908.00
2b		
Devoluciones sobre compras	7,000.00	
Compras		7,000.00

Traspasos para determinar el costo de lo vendido:

3		
Costo de ventas	294,092.00	
Compras		294,092.00
3a		
Inventarios	168,000.00	
Costo de ventas		168,000.00

Casa de Música, S. A.

Hoja de trabajo, practicada al 31 de enero del 20__

CUENTAS	BALANZA DE COMPROBACIÓN				ASIENTOS DE AJUSTE Y TRASPASOS		SALDOS AJUSTADOS		PÉRDIDAS Y GANANCIAS		BALANZA PREVIA	
	MOVIMIENTOS		SALDOS									
	Deudor	Acreedor	Deudor	Acreedor	Cargos	Abonos	Deudor	Acreedor	Deudor	Acreedor	Deudor	Acreedor
BANCOS	613,620.84	227,316.36	386,304.48				386,304.48				386,304.48	
CLIENTES	164,758.28		164,758.28				164,758.28				164,758.28	
IVA ACREDITABLE	23,974.67	1,060.64	22,914.03			22,914.03						
IVA PDTE, DE ACRED	28,323.52		28,323.52				28,323.52				28,323.52	
IVA POR COBRAR					22,914.03	14,611.20	8,302.83				8,302.83	
INVENTARIO					168,000.00		168,000.00				168,000.00	
SEGUROS PAG. POR ANT.	3,500.00		3,500.00			583.33	2,916.67				2,916.67	
INTS. PAG. POR ANT.	14,022.00		14,022.00			7,011.00	7,011.00				7,011.00	
EDIFICIOS	200,000.00		200,000.00				200,000.00				200,000.00	
EQ. DE ENTREGA Y REPARTO	130,000.00		130,000.00				130,000.00				130,000.00	
GASTOS DE INST.	8,620.69		8,620.69				8,620.69				8,620.69	
AMORT. ACUM. G. INST.						35.92		35.92				35.92
IVA TRASLADADO		14,611.20		14,611.20	14,611.20							
IVA PDTE. DE TRASLADAR		22,725.28		22,725.28				22,725.28				22,725.28
IMPUESTOS Y CUOTAS POR PAGAR		2,200.00		2,200.00				2,200.00				2,200.00
PROVEEDORES		205,345.52		205,345.52				205,345.52				205,345.52
INTER. COB. POR ANT.		7,353.00		7,353.00	2,451.00			4,902.00				4,902.00
CAPITAL SOCIAL		830,000.00		830,000.00				830,000.00				830,000.00
VENTAS		226,000.00		226,000.00				226,000.00		226,000.00		
COMPRAS	288,000.00		288,000.00		15,000.00	7,000.00						
						1,908.00						
						294,092.00						
GASTOS DE COMPRA	15,000.00		15,000.00			15,000.00						
DEV. S/ COMPRAS		7,000.00		7,000.00	7,000.00							
REB.S/COMPRAS	371.00	2,279.00		1,908.00	1,908.00							
COSTO DE VENTAS					294,092.00	168,000.00	126,092.00		126,092.00			
GASTOS DE VENTA	10,800.00		10,800.00		583.33		11,383.33		11,383.33			
GASTOS DE ADMÓN.	20,500.00		20,500.00		35.92		20,535.92		20,535.92			
OTROS GASTOS	25,000.00		25,000.00				25,000.00		25,000.00			
GASTOS FINANCIEROS					7,011.00		7,011.00		7,011.00			
PRODUCTOS FINAN.						2,451.00		2,451.00		2,451.00		
IVA RETENIDO		600.00		600.00				600.00				600.00
UTILIDAD DEL EJERCICIO									38,428.75			38,428.75
SUMAS IGUALES	1'546,491.00	1'546,491.00	1'317,743.00	1'317,743.00	533,606.48	533,606.48	1'294,259.72	1'294,259.72	228,451.00	228,451.00	1'104,237.47	1'104,237.47

Casa de Música, S. A.
Estado de Situación Financiera, al 31 de enero del 20__

Activo				**Pasivo**		
Circulante				**A corto plazo**		
Bancos	386,304.48			Proveedores	198,334.52	
Clientes	159,856.28			Impuestos y cuotas por pagar	2,200.00	
IVA por cobrar	8,302.83			IVA Retenido	600.00	
IVA pendiente de acreditar	28,323.52			IVA pendiente de trasladar	22,725.28	
Inventarios	168,000.00			**Total Pasivo**		223,859.80
Seguros pagados por anticipado	2,916.67	753,703.78		**Capital Contable**		
No Circulante				Capital Contribuido		
Edificios	200,000.00			Capital Social	830,000.00	
Equipo de entrega y reparto	130,000.00			Capital Ganado		
Gastos de instalación	8,620.69			Utilidad del Ejercicio	38,428.75	
Amortización acumulada G.I.	-35.92	338,584.77		**Total Capital Contable**		868,428.75
Total Activo			1'092,288.55	**Total Pasivo + Capital Contable**		1'092,288.55

Martha Rocío Castañeda Bueno
Administradora

Nota: Los *Intereses pagados por anticipado* no se presentan porque se le restaron a *Proveedores*. Los *Intereses cobrados por anticipado* se le restan a *Clientes*.

Estado de Situación Financiera presentado por rubros según NIF y en forma de reporte.

Casa de Música, S. A.
Estado de Situación Financiera, al 31 de enero del 20__

Activo	
Circulante	
Efectivo y equivalentes de efectivo	$ 386,304.48
Clientes, neto	159,856.28
Cuentas por cobrar, neto	36,625.35
Inventarios de productos	168,000.00
Pagos anticipados	2,916.67
Total Circulante	$ 753,703.78
No Circulante	
Propiedades, planta y equipo, neto	330,000.00
Activos intangibles	8,584.77
Total no circulante	$ 338,584.77
Total Activo	1,092,288.55
Pasivo	
A corto plazo	
Cuentas por pagar a proveedores	198,334.52
Impuestos y cuotas por pagar	25,525.28
Total Pasivo	$ 223,859.80
Capital Contable	
Capital Contribuido	830,000.00
Capital Ganado	38,428.75
Total Capital Contable	$ 868,428.75

NOTAS DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Activo	
Circulante	
Efectivo y equivalentes de efectivo	
Bancos	$ 386,304.48
Clientes, neto	
Clientes	159,856.28
Cuentas por cobrar, neto	
IVA por cobrar	8,302.83
IVA pendiente de acreditar	28,323.52
Inventarios de productos	
Inventarios	168,000.00
Pagos anticipados	
Seguros pagados por anticipado	2,916.67
No Circulante	
Propiedades, planta y equipo, neto	
Edificios	200,000.00
Equipo de entrega y reparto	130,000.00
Activos intangibles	
Gastos de Instalación	8,620.69
Amort. Acum. de Gastos de Instalación	(35.92)
Pasivo	
A corto plazo	
Cuentas por pagar a proveedores	
Proveedores	198,334.52
Impuestos y cuotas por pagar	
Impuestos por pagar	2,200.00
IVA Retenido	600.00
IVA pendiente de trasladar	22,725.28
Capital Contable	
Capital Contribuido	
Capital Social	830,000.00
Capital Ganado	
Utilidad del Ejercicio	$ 38,428.75

Martha Rocío Castañeda Bueno
Administradora

Estado de Resultados en forma condensada.

Casa de Música, S. A.
Estado de Resultados, del 1 al 31 de enero del 20__

	1	2	3	4
Ventas netas				$ 226,000.00
Costo de ventas				126,092.00
Utilidad bruta				$ 99,908.00
Gastos de administración y de venta				
Gastos de venta			$ 11,383.33	
Gastos de administración			20,535.92	31,919.25
Utilidad de operación				$ 67,988.75
Otros gastos				25,000.00
Utilidad antes del R.I.F.				$ 42,988.75
Resultado Integral de Financiamiento				
Gastos financieros			$ 7,011.00	
Productos financieros			2,451.00	4,560.00
Utilidad antes de impuestos a la utilidad				$ 38,428.75
Impuesto sobre la renta (ISR)				0.00
Utilidad neta				$ 38,428.75

Martha Rocío Castañeda Bueno
Administradora

Estado de Resultados por rubros según NIF.

Casa de Música, S. A.

Estado de Resultados, del 1 al 31 de enero del 20__

Ventas netas	$ 226,000.00
Costo de ventas	126,092.00
Utilidad bruta	$ 99,908.00
Gastos de administración y de venta	31,919.25
Utilidad de operación	$ 67,988.75
Otros ingresos y gastos	(25,000.00)
Resultado Integral de Financiamiento (RIF)	(4,560.00)
Utilidad antes de impuestos a la utilidad	$ 38,428.75
Impuesto sobre la renta (ISR)	0.00
Utilidad neta	$ 38,428.75

Notas del Estado de Resultados

_____

Martha Rocío Castañeda Bueno

Administradora

Práctica 2

Con la información que se le proporciona elabore lo siguiente:

a) Registre las operaciones en asientos de diario.
b) Pase a esquemas de mayor y encuentre movimientos y saldos.
c) Elabore la balanza de comprobación.
d) Registre los asientos de ajuste en asientos de diario.
e) Integre la hoja de trabajo.
f) Elabore los estados financieros: Balance General y Estado de Resultados.

AA. La entidad Los Amigos, S.A., inicia operaciones el primero de febrero del 20__, con la apertura de una cuenta de cheques con $ 375,000.00, inversiones temporales por $ 500,000.00, en mercancías $ 299,000.00 y en efectivo $ 30,000.00, ¿cuál es el capital social?

1. La entidad Los Amigos, S.A. adquiere mercancías por $ 148,000.00 más IVA. Por el 45% se expide un cheque y el resto a crédito. La adquisición se realiza en Durango, Dgo.
2. La entidad Los Amigos, S.A. devuelve mercancías por $ 8,000.00 más IVA. Lo correspondiente disminuye la deuda.
3. La entidad Los Amigos, S.A. paga por concepto de fletes de la mercancía adquirida $ 10,000.00 más IVA. Expide un cheque por lo correspondiente.
4. La entidad Los Amigos, S.A. vende mercancías por $ 355,000.00 más IVA. Por el 55% se recibe efectivo, mismo que se deposita en la cuenta de cheques y el resto a crédito.
5. A la entidad Los Amigos, S.A. le devuelven mercancías por $ 5,000.00 más IVA. Lo correspondiente disminuye el adeudo.
6. La entidad Los Amigos, S.A. organiza la feria de ventas, por lo que contrata un conjunto musical, payasitas, golosinas y refrescos, para los clientes. Se expide cheque por $ 2,000.00 IVA incluido.
7. La entidad Los Amigos, S.A. expide un cheque para pagar su deuda contraída por la adquisición de mercancías.
8. A la entidad Los Amigos, S.A. le pagan el adeudo contraído por la venta de mercancías a crédito. Lo correspondiente se deposita en la cuenta de cheques.

Asientos de ajuste (28 de febrero del 20__):

1. El banco envía el estado de cuenta, con saldo de $ 698,486.00, la diferencia corresponde a intereses a favor de la empresa, que generó la inversión temporal.
2. Según arqueo de caja que realiza el contador, es de 20,000.00 físicamente, por lo que no coincide con lo que se tiene en el saldo de la cuenta de *Caja*, por lo que el cajero confiesa al contador que él los tomó "prestados".

Traspasos:

1. Determine el entero del IVA.
2. Determine las ventas netas.
3. Determine las compras netas.
4. Determine el costo de lo vendido.

El inventario final de mercancías es por $ 276,500.00.

Práctica 3

Con la información que se le proporciona elabore lo siguiente:

a) Registre las operaciones en asientos de diario.
b) Pase a esquemas de mayor y encuentre movimientos y saldos.
c) Elabore la balanza de comprobación (en la hoja tabular de 12 columnas).
d) Registre los asientos de ajuste en asientos de diario.
e) Registre los traspasos en asientos de diario.
f) Integre la hoja de trabajo.
g) Elabore los estados financieros: Balance General y Estado de Resultados.

A.A. El Grupo Pori inicia operaciones el 2 de mayo del 20__, con lo siguiente: apertura de una cuenta de cheques con un saldo de $ 500,000.00, mercancías por $ 400,000.00, una camioneta para repartir las mercancías en 275,000.00 y una impresora multifuncional de 10,000.00. ¿Cuál es su capital social?

1. El Grupo Pori adquiere mercancías por $ 132,000.00 más IVA. La operación se realiza de contado, por lo que le conceden una rebaja del 10%. Expide un cheque por lo correspondiente.
2. El Grupo Pori vende mercancías por $ 384,000.00 más IVA. La operación se realiza a crédito.
3. El Grupo Pori vende una camioneta a $ 260,000.00 más IVA. Por lo correspondiente le firman un documento a su favor.
4. El Grupo Pori expide un cheque por $ 2,000.00 (IVA incluido), para pagar tres cartuchos tóner, cinco cajas de discos para respaldo. Todo es para utilizarse el presente mes en la oficina.
5. El Grupo Pori paga honorarios por 10,000.00 al contador público Jesús Blanco, por capacitar a los auxiliares contables, en el cálculo de impuestos. Es más IVA y se expide un cheque por lo correspondiente.
6. El Grupo Pori vende la impresora multifuncional, en $ 9,000.00 más IVA. La operación se realiza a crédito.

Asientos de ajuste (31 de mayo del 20__):

1. Del saldo de clientes, se estima de cobro dudoso el 10%.
2. Del saldo de documentos por cobrar, se estima de cobro dudoso el 15%.
3. Del saldo de deudores diversos, se estima de cobro dudoso el 5%.

Traspasos:

1. Determine el entero del IVA.
2. Determine las ventas netas.
3. Determine las compras netas.
4. Determine el costo de lo vendido. Inventario final de mercancías: $ 358,600.00.

Práctica 4

Con la información que se le proporciona elabore lo siguiente:

a) Registre las operaciones en asientos de diario.
b) Pase a esquemas de mayor y encuentre movimientos y saldos.
b) Elabore la balanza de comprobación (en la hoja tabular de 12 columnas).
d) Registre los asientos de ajuste en asientos de diario.
e) Registre los traspasos en asientos de diario.
f) Integre la hoja de trabajo.
g) Elabore los estados financieros: Balance General y Estado de Resultados.

A.R. La entidad denominada El Elefante, S.A. inicia el dos de enero del 20__, con los saldos del 31 de diciembre del 20__, con lo siguiente: bancos $ 492,000.00, inventarios $ 388,000.00, IVA pendiente de acreditar $ 23,448.28, edificios $ 1,000,000.00, mobiliario y equipo de oficina $ 50,000.00, muebles y enseres $ 25,000.00, equipo de cómputo electrónico $ 40,000.00, equipo de entrega o reparto $ 500,000.00, equipo de transporte $ 400,000.00, IVA por pagar $ 18,000.00, impuestos por pagar $ 45,000.00, Proveedores 90,000.00, acreedores diversos 80,000.00, capital social $ 1,800,000.00, utilidad del ejercicio $ 885,448.28.

1. La entidad vende una camioneta para repartir las mercancías en $ 200,000.00 más IVA, misma que había costado $ 195,000.00. La operación se realiza a crédito.
2. La entidad vende un local en $ 500,000.00 más IVA, mismo que había costado $ 490,000.00. Por lo correspondiente le firman un documento a su favor.
3. La entidad adquiere mercancías por $ 178,000.00 más IVA. La operación se realiza a crédito, por lo que paga intereses del 4.7% mensual. El crédito es por un mes.
4. La entidad vende mercancías por $ 400,000.00 más IVA. La operación se realiza a crédito, por lo que cobra intereses del 5.2% mensual. El crédito es por un mes.
5. A la entidad le liquidan el adeudo de la operación uno. Lo correspondiente se deposita en la cuenta de cheques.
6. A la entidad le liquidan el documento de la operación dos. Lo correspondiente se deposita en la cuenta de cheques.
7. La entidad expide un cheque para liquidar la deuda de la operación tres.
8. A la entidad le liquidan el adeudo de la operación cuatro. Se deposita.
9. La empresa liquida los pasivos del mes de diciembre. Expide cheque.
10. Traspase la utilidad del ejercicio del mes de diciembre a la cuenta de resultados de ejercicios anteriores.

Asientos de ajuste:

1. Calcule y registre la depreciación de edificios, que corresponde al presente mes. El 35% del edificio lo ocupa la tienda y el almacén y el resto la oficina.
2. Calcule y registre la depreciación del mobiliario y equipo de oficina que corresponde al presente mes. El 45% del mobiliario se encuentra en la tienda y el almacén y el resto en la oficina.
3. Calcule y registre la depreciación de muebles y enseres que corresponde al presente mes.
4. Calcule y registre la depreciación de equipo de cómputo electrónico que corresponde al presente mes. El 30% del equipo se encuentra en la tienda y el almacén y el resto en la oficina.
5. Calcule y registre la depreciación del equipo de entrega o reparto que corresponde al presente mes.
6. Calcule y registre la depreciación del equipo de transporte que corresponde al presente mes. El equipo de transporte es utilizado para trasladar a los empleados, tanto los que laboran en la tienda y el almacén, como en la oficina. Contabilice 50% a cada cuenta de gastos generales.

Traspasos:

1. Determine el entero del IVA.
2. Determine las ventas netas.
3. Determine las compras netas.
4. Determine el costo de lo vendido.

Inventario final de mercancías: $ 358,600.00.

Práctica 5

Con la información que se le proporciona elabore lo siguiente:

a) Registre las operaciones en asientos de diario.
b) Pase a esquemas de mayor y encuentre movimientos y saldos.
c) Elabore la balanza de comprobación (en la hoja tabular de 12 columnas).
d) Registre los asientos de ajuste en asientos de diario.
e) Registre los traspasos en asientos de diario.
f) Integre la hoja de trabajo.
g) Elabore los estados financieros: Balance General y Estado de Resultados.

A.A. La entidad denominada El Caballo Blanco, S.A., inicia operaciones el 2 de mayo del 20__, con lo siguiente: apertura de cuenta de cheques por $ 572,000.00, mercancías por $ 346,000.00 y edificios 1,000,000.00. ¿Cuál es su capital social?

1. La entidad solicita en renta un local, donde instalará la tienda. Paga los meses de mayo, junio y julio del presente, siendo por cada mes $ 15,000.00 más IVA. Además le solicitan un depósito por 15,000.00. Por lo correspondiente expide un cheque, a favor de Reina Palacios.
2. La entidad adquiere lo siguiente: 30 cajas de hojas para imprimir, diez cajas de plumas, 10 cajas de lápices, 20 cajas de folders, etc., para utilizarse en la oficina, en mayo y junio del presente. Por el total se paga $ 5,000.00 más IVA. Se expide cheque por lo que corresponda.
3. La entidad solicita a la televisora *TV Sol* que promocione sus artículos, por los meses de mayo, junio y julio del presente, siendo por cada mes $ 10,000.00 más IVA. Se expide cheque.
4. La entidad adquiere a la empresa *Seguros del Norte, una póliza de seguros, por lo que paga* una prima por $ 6,000.00 más IVA, para proteger las mercancías, contra robo e incendio. La prima cubre seis meses y expide un cheque por lo que corresponda.
5. La entidad adquiere mercancías por $ 215,000.00 más IVA. La operación se realiza a crédito, por lo que paga intereses del 4.7% mensual. El crédito es por dos meses (mayo y junio del presente).
6. La entidad vende mercancías por $ 568,000.00 más IVA. La operación se realiza a crédito, por lo que cobra intereses del 70% anual. El crédito es por dos meses (mayo y junio del presente).
7. La entidad renta un local al negocio Las nubes, S.A., por los siguientes tres meses, cobrando por cada mes $ 10,000.00 más IVA. Lo correspondiente lo deposita en la cuenta de cheques.

Asientos de ajuste:

1. Registre lo devengado en el mes de mayo, de las rentas pagadas por anticipado.
2. En el mes de mayo se devenga $ 2,500.00 de papelería y útiles de oficina.
3. Registre lo devengado en el mes de mayo, de propaganda y publicidad.
4. Registre lo devengado en el mes de mayo, de seguros pagados por anticipado.
5. Registre lo devengado en el mes de mayo, de intereses pagados por anticipado.
6. Registre lo devengado en el mes de mayo, de intereses cobrados por anticipado.
7. Registre lo devengado en el mes de mayo, de rentas cobradas por anticipado.

Traspasos:

1. Determine el entero del IVA.
2. Determine las ventas netas.
3. Determine las compras netas.
4. Determine el costo de lo vendido. Inventario final de mercancías: $ 277,000.00.

Práctica 6

Con la información que se le proporciona elabore lo siguiente:

a) Registre las operaciones en asientos de diario.
b) Pase a esquemas de mayor y encuentre movimientos y saldos.
c) Elabore la balanza de comprobación (en la hoja tabular de 12 columnas).
d) Registre los asientos de ajuste en asientos de diario.
e) Registre los traspasos en asientos de diario.
f) Integre la hoja de trabajo.
g) Elabore los estados financieros: Balance General y Estado de Resultados.

A.A. La empresa El Conejo Blanco, S.A., inicia sus operaciones el 3 de noviembre del 20__, con lo siguiente: apertura de cuenta de cheques con $ 422,000.00, caja $ 15,000.00, mercancías $ 297,000.00, gastos de organización $ 33,000.00, gastos de instalación $ 40,000.00, gastos de constitución $ 25,000.00. ¿Cuál es su capital social?

1. La empresa adquiere 30 cajas de hojas para imprimir, 15 cajas de plumas, 11 cajas de lápices, 40 cajas de folders y 5 cajas de sobres tamaño oficio, todo para utilizarse en la oficina el presente mes. Se expide cheque por $ 4,000.00 (IVA incluido).

2. La empresa expide un cheque por $ 5,000.00 (IVA incluido), al periódico *El Gallito Madrugador*, para que publique las ofertas de los martes, durante el presente mes.
3. La empresa adquiere mercancías por $ 158,000.00 más IVA. Le conceden una rebaja del 8%. Por lo correspondiente se expide cheque.
4. La empresa adquiere una tablet en 8,000.00 IVA incluido. La operación es a crédito.
5. La empresa vende mercancías por $ 350,000.00 más IVA. La empresa le concede una rebaja del 5%. Lo correspondiente se deposita en la cuenta de cheques.
6. La empresa liquida su deuda contraída al adquirir una tablet a crédito. Expide un cheque.

Asientos de ajuste:

1. Inventario final de papelería y útiles de oficina $ 2,000.00.
2. Inventario final de propaganda y publicidad $ 2,500.00.
3. Calcule y registre la amortización de los gastos de instalación. El 40% de las instalaciones se hicieron en la tienda y el resto en la oficina.
4. Calcule y registre la amortización de los gastos de organización. El 100% al departamento administrativo.
5. Calcule y registre la amortización de los gastos de constitución. El 100% al departamento administrativo.

Traspasos:

1. Determine el entero del IVA.
2. Determine las ventas netas.
3. Determine las compras netas.
4. Determine el costo de lo vendido. Inventario final de mercancías: $ 267,360.00.

Práctica 7

Con la información que se le proporciona elabore lo siguiente:

a) Registre las operaciones en asientos de diario, a través del procedimiento Analítico o Pormenorizado.
b) Pase a esquemas de mayor.
c) Encuentre movimientos y saldos.
d) Elabore la balanza de comprobación (en la hoja tabular de doce columnas).
e) Registre los ajustes contables en asientos de diario.
f) Registre los traspasos en asientos de diario.
g) Integre la hoja de trabajo.
h) Elabore los estados financieros.

AA. El 1 de agosto del 20__ inicia operaciones la empresa denominada La Mejor Zapatería, S.A. en el giro de compra-venta de calzado, con los siguientes valores: apertura de cuenta de cheques por 127,000.00, mercancías por 50,000.00 y una caja fuerte de 15,000.00. ¿Cuál es el capital social?

1. Se compra al proveedor de Guadalajara las siguientes mercancías:
   - 150 pares de zapatos para dama modelo 777, números 4, 5 y 6 con un costo unitario de $ 130.00, más IVA.
   - 160 pares de zapatillas modelo 666, números 4, 5 y 6 con un costo unitario de $ 145.00, más IVA.
   - 140 pares de botas para dama modelo 555, números 4, 5 y 6, con un costo unitario de $ 160.00, más IVA.

   La operación se realiza a crédito.
2. Se devuelve al proveedor de Guadalajara las siguientes mercancías:
   - 5 pares de zapatos modelo 777.
   - 8 pares de zapatillas modelo 666.
   - 6 pares de botas modelo 555.

   La anterior devolución obedece a que los zapatos estaban despegados y las botas rayadas. Lo correspondiente disminuye la deuda.
3. Se venden las siguientes mercancías:
   - 120 pares de zapatos mod. 777 a $ 260.00 cada uno, más IVA.
   - 110 pares de zapatillas mod. 666 a $ 290.00 cada uno, más IVA.

- 105 pares de botas mod. 555 a $ 320.00 cada par, más IVA.

La operación se realiza a crédito.

4. Los clientes devolvieron la siguiente mercancía:
   - 3 pares de zapatos mod. 777.
   - 2 pares de zapatillas mod. 666.
   - 4 botas mod. 555.

   Los zapatos fueron devueltos porque no eran el número ni el color que ellos necesitaban. Lo correspondiente disminuye el adeudo.
5. La empresa vende la caja fuerte en $ 12,000.00 más IVA. La operación es a crédito.
6. La empresa expide un cheque para pagar el 50% de la deuda contraída por la adquisición de mercancías a crédito.
7. A la empresa le pagan el 60% del adeudo contraído por la venta de mercancías a crédito.
8. A la empresa le pagan $ 4,000.00 del adeudo contraído por la venta de la caja fuerte a crédito. Lo correspondiente se deposita en la cuenta de cheques.

Traspasos:

1. Haga los traspasos del IVA.
2. Determine las ventas netas.
3. Determine las compras netas.
4. Determine el costo de ventas.

Inventario final de mercancías: $ 27,240.50.

Práctica 8

Con la información que se le proporciona elabore lo siguiente:

a) Registre las operaciones en asientos de diario, a través del procedimiento Analítico o Pormenorizado.
b) Pase a esquemas de mayor.
c) Encuentre movimientos y saldos.
d) Elabore la balanza de comprobación (en la hoja tabular de doce columnas).
e) Registre los asientos contables en asientos de diario.
f) Registre los traspasos en asientos de diario.
g) Integre la hoja de trabajo.
h) Elabore los estados financieros.

AA. La empresa denominada Joyería Rico, S.A., se dedica a la compra-venta de joyería de 10 y 14 kilates, e inicia sus operaciones el 1 de junio del 20__ con los siguientes valores: apertura de cuenta de cheques por 210,000.00 y mercancías por 25,000.00. ¿Cuál es el capital social?

1. Se adquiere al proveedor El Diamante, de Guadalajara, Jalisco, la siguiente mercancía:
   - 30 anillos de 10 kilates, a $ 300.00 cada uno, más IVA.
   - 10 pulseras de 14 kilates, a $ 1,000.00 cada una, más IVA.
   - 15 aros de 10 kilates, a $ 400.00 cada uno, más IVA.

   El proveedor concedió una rebaja del 7% de la compra de mercancías. Se expide cheque por lo correspondiente.
2. Se vende a los clientes la siguiente mercancía:
   - 15 anillos de 10 kilates a $ 700.00 cada uno, más IVA.
   - 5 pulseras de 14 kilates a $ 2,300.00 cada una, más IVA.
   - 7 aros de 10 kilates a $ 900.00 cada uno, más IVA.

   La venta se realiza de contado, por lo que la empresa concede una rebaja del 5%. Lo correspondiente se deposita en la cuenta de cheques.
3. La empresa paga tres meses de renta (junio, julio y agosto) del almacén. Por cada mes se paga $ 5,000.00 más IVA. Por lo correspondiente se expide un cheque a la Srita. Rosario Reza.
4. Se compra al proveedor El Brillante, de Monterrey, Nuevo León, la siguiente mercancía:
   - 20 esclavas de 14 kilates a $ 1,500.00 cada una, más IVA.

- 30 semanarios a $ 2,000.00 cada uno, más IVA.
- 40 relojes marca Relox a $ 3,000.00 cada uno, más IVA.

La operación se realiza a crédito, por lo que paga intereses por 5,000.00 más IVA. El crédito es por un mes.

5. Se vende la siguiente mercancía:
   - 18 esclavas de 14 kilates a $ 3,000.00 cada una, más IVA.
   - 23 semanarios a $ 4,000.00 cada uno, más IVA.
   - 35 relojes a $ 6,000.00 cada uno, más IVA.

   La operación se realiza a crédito, por lo que cobra intereses por 7,000.00 más IVA. El crédito es por un mes.
6. Se expide un cheque para pagar lo siguiente:
   - El recibo del teléfono y luz de la oficina, sumando los dos $ 2,000.00 incluye IVA.
   - El recibo de la luz y del agua de la tienda, suman los dos $ 1,500.00 incluye IVA.
7. La empresa expide un cheque para pagar el 40% de su deuda contraída por la adquisición de mercancías.
8. A la empresa le pagan el 65% del adeudo contraído por la venta de mercancías a crédito. Lo correspondiente se deposita en la cuenta de cheques.

Asientos de ajuste (30 de junio 20__):

1. Registre lo devengado en junio, de las rentas pagadas por anticipado.
2. Se estima de cobro dudoso el 5% sobre el saldo de la cuenta de clientes.

Traspasos:

1. Haga los traspasos del IVA.
2. Determine las ventas netas.
3. Determine las compras netas.
4. Determine el costo de lo vendido.

Inventario final de mercancías: $ 90,147.50.

Práctica 9

Con la información que se le proporciona elabore lo siguiente:

a) Registre las operaciones en asientos de diario, a través del procedimiento Analítico o Pormenorizado.
b) Pase a esquemas de mayor.
c) Encuentre movimientos y saldos.
d) Elabore la balanza de comprobación (en la hoja tabular de doce columnas).
e) Registre los ajustes contables en asientos de diario.
f) Registre los traspasos en asientos de diario.
g) Integre la hoja de trabajo.
h) Elabore los estados financieros.

AA. La empresa denominada Todo en Piel, S.A., se dedica a la compra-venta de artículos de piel, e inicia operaciones el 2 de enero del 20__, con los siguientes valores: apertura de cuenta de cheques por 156,500.00, en mercancías 75,000.00, Gastos de instalación 35,000.00, papelería y útiles de oficina 10,000.00. ¿Cuál es el capital social?

1. La empresa adquiere una póliza de seguros, a la compañía de seguros La Responsable, para proteger las mercancías contra incendio y robo, por lo que paga una prima por $ 6,000.00, más IVA, misma que cubre seis meses. Se expide un cheque por lo que corresponde.
2. Se adquiere al proveedor Lo Mejor en Piel, de León, Guanajuato, la siguiente mercancía:
   - 200 bolsos para dama, con un costo unitario de $ 250.00, más IVA.
   - 175 carteras para caballero, con un costo unitario de $ 150.00, más IVA.
   - 150 maletas para equipaje, con un costo unitario de $ 600.00, más IVA.
   - 90 cinturones para caballero, con un costo unitario de $ 120.00, más IVA.
   - 100 cinturones para dama, con un costo unitario de $ 125.00, más IVA.

   La empresa expide un cheque, por lo correspondiente.

3. Se devuelve al proveedor Lo Mejor en Piel la siguiente mercancía:
   - 3 bolsos para dama, por estar descosidas.
   - 5 cinturones para dama por estar defectuosos.

   A la empresa le reembolsan el efectivo, mismo que se deposita en la cuenta de cheques.
4. Se paga por concepto de fletes de la mercancía adquirida en León, Gto., 1,500.00 más IVA. La empresa expide un cheque por lo correspondiente.
5. Se vende a los clientes la siguiente mercancía:
   - 150 bolsos para dama a $ 550.00 cada una, más IVA.
   - 125 carteras para caballero a $ 330.00 cada una, más IVA.
   - 125 maletas para equipaje a $ 1,200.00 cada una, más IVA.
   - 80 cinturones para caballero a $ 240.00 cada uno, más IVA.
   - 90 cinturones para dama a $ 250.00 cada uno, más IVA.

   Los clientes pagaron al contado, por lo que se les concede una rebaja del 6% de la venta de mercancías. Lo recibido se deposita en la cuenta de cheques.
6. La empresa adquiere una impresora en $ 1,800.00 más IVA. La operación es a crédito.
7. La empresa adquiere dos anaqueles a $ 1,000.00 c/u, más IVA. Expide cheque por lo correspondiente.

Asientos de ajuste (31 de enero del 20__):

1. Calcule y registre la amortización de gastos de instalación. El 20% de las instalaciones se hicieron en la tienda y el resto en las oficinas.
2. Durante el mes de enero se devengaron $3,000.00 de papelería y útiles en la oficina, utilizada en la oficina.
3. Registre lo que se devengó en el mes de enero, de primas de seguros.

Traspasos:

1. Haga los traspasos del IVA.
2. Determine ventas netas.
3. Determine compras netas.
4. Determine el costo de lo vendido.

Inventario final: $ 80,030.00.

Práctica 10

Con la información que se le proporciona elabore lo siguiente:

a) Registre las operaciones en asientos de diario, a través del procedimiento Analítico o Pormenorizado.
b) Pase a esquemas de mayor o cuentas T.
c) Elabore la balanza de comprobación (en la hoja de doce columnas).
d) Registre los ajustes contables en asientos de diario.
e) Registre los traspasos en asientos de diario.
f) Integre la hoja de trabajo.
g) Elabore los estados financieros.

AA. La empresa Puertas del Cielo, S.A., inicia operaciones el 2 de enero del año 20__, siendo su giro la compra-venta de puertas principales elaboradas con madera de caoba. Inicia con los siguientes activos y capital.

- Saldo en cuenta de cheques: $ 300,000.00.
- Existencia en mercancías: $ 144,000.00 (12 puertas que se compraron al proveedor La Madera Fina, S.A.).
- Capital social: determínelo.

1. La empresa adquiere 22 puertas a $ 13,000.00 cada una, más IVA, a la empresa La Caoba, S.A. La operación se realiza a crédito, por lo que paga intereses del 4% mensual. El crédito es por dos meses. La compra se realiza en Cd. Delicias, Chih.
2. La empresa paga por concepto de fletes 20,000.00 más IVA. Expide cheque por lo correspondiente.

3. La empresa vende todas las puertas que se compraron a la empresa La Madera Fina, S.A., a $ 22,000.00 cada puerta, más IVA. La venta se realiza a crédito, por lo que la empresa cobra intereses del 5% mensual. El crédito es por dos meses.
4. Se paga la renta de la tienda y de la oficina los meses de enero, febrero y marzo del presente, siendo por cada mes $ 6,000.00, más IVA. Se expide un cheque a favor de Ángeles Blanco.
5. A la empresa Puertas del Cielo, S.A., le regresan dos puertas por encontrarse rayadas. Disminuye el adeudo por lo correspondiente.
6. A la empresa Puertas del Cielo, S.A., le pagan el 55% del adeudo contraído por la venta de mercancías. Se deposita en la cuenta de cheques, lo correspondiente.
7. Se venden 20 puertas a $ 23,000.00 cada una, más IVA. Dichas puertas se habían adquirido a la empresa La Caoba, S.A.; la venta se realiza al contado, mismo que se deposita en la cuenta de cheques.

Asientos de ajuste (31 de enero del 20__):

1. De las Rentas pagadas por anticipado, se devenga lo que corresponde al presente mes. Considere un 50% a cada cuenta de gastos generales.
2. De los Intereses pagados por anticipado, se devengan los que corresponden al presente mes.
3. De los Intereses cobrados por anticipado, se devengan los que corresponden al presente mes.

Traspasos:

1. Haga los traspasos del IVA.
2. Determine las ventas netas.
3. Determine las compras netas.
4. Determine el costo de lo vendido.

Inventario final de mercancías: 122,000.00.

Unidad XII.
Prácticas contables de dos meses de operaciones

Asiento de reapertura

Es el asiento que se registra con los saldos de las cuentas, con los que se elaboró el Balance General del mes anterior.

Asiento de cierre

Es el último asiento que se registra, cuando se hace el cierre del ejercicio.

El asiento de cierre se hace de la siguiente manera:

1. Todos los saldos de las cuentas que quedaron en la columna de "Pérdidas y ganancias" de la hoja de trabajo se registran, de la siguiente manera: las cuentas de naturaleza acreedora se cargan con abono a *Pérdidas y ganancias* y las cuentas de naturaleza deudora se abonan con cargo a *Pérdidas y ganancias*. Todo lo anterior se hace en asientos de diario y se pasan al libro Mayor. Además, si dio utilidad, se debe hacer un cargo a *Pérdidas y ganancias* y un abono a la cuenta de *Utilidad del ejercicio*, pero si dio pérdida, se hace un cargo a *Pérdida del ejercicio* y un abono a *Pérdidas y ganancias*.
2. Igualmente los saldos de las cuentas que quedaron en la columna de "balanza previa" de la hoja de trabajo, se hace de la siguiente manera el asiento de cierre: las cuentas de naturaleza deudora se abonan y las de naturaleza acreedora se cargan. Se registran en el libro diario y se pasan al libro mayor.

Ejemplo A

* El mes anterior está resuelto en la unidad de ajustes contables. Con la información que se le proporciona elabore lo siguiente:

a) Registrar las operaciones en asientos de diario.
b) Hacer los pases a esquemas de mayor.
c) Encontrar movimientos y saldos.
d) Elaborar la balanza de comprobación (en la hoja tabular de doce columnas).
e) Registrar los ajustes contables en asientos de diario y pasarlos a la hoja de trabajo.
f) Registrar los traspasos en asientos de diario y pasarlos a la hoja de trabajo.
h) Concluir la hoja de trabajo.
i) Elaborar el Estado de Resultados (segunda opción del Estado de Resultado Integral).
j) Elaborar el Balance General.

AR. La empresa Las Palomas, S.A. inicia sus operaciones el 2 de enero del 20__, con los saldos del 31 de diciembre del 20__.

Bancos	$ 346,901.20	IVA por pagar	$ 1,196.03
Inventarios	240,069.57	IVA retenido	1,280.00
Papelería y útiles de oficina	410.92	ISR retenido	1,200.00
Propaganda y publicidad	2,068.97	Capital social	605,750.00
Rentas pagadas por anticipado	8,000.00	Utilidad del ejercicio	58,024.63
Mobiliario y equipo de oficina	50,000.00	Equipo de cómputo electrónico	20,000.00

1. La empresa Las Palomas, S. A. vende mercancías por $ 166,000.00 más IVA, a crédito.
2. La empresa Las Palomas, S. A. compra mercancías por $ 53,000.00 más IVA, a crédito.

3. A la empresa Las Palomas, S. A. le devuelven mercancías por $ 6,000.000, más IVA, por encontrarse deterioradas. Lo correspondiente disminuye el adeudo.
4. La empresa Las Palomas, S. A. devuelve mercancías por $ 3,000.00, más IVA, por no ser la calidad solicitada. Lo correspondiente disminuye la deuda.
5. A la empresa le pagan $ 60,000.00 de la operación número uno. Se deposita en la cuenta de cheques.
6. La empresa paga $ 20,000.00 de su adeudo de la operación número dos. Expide un cheque.
7. La empresa expide un cheque para liquidar lo siguiente:
   - IVA por pagar $ 1,116.42.
   - IVA retenido $ 1,200.00.
   - ISR retenido $ 1,200.00.
8. Traspasar la utilidad del ejercicio del mes de diciembre a la cuenta de resultados de ejercicios anteriores.

Asientos de ajuste (31 de enero del 20__):

1. Registrar la papelería y útiles que se devengó en enero.
2. Registrar la propaganda y publicidad que se devengó en enero.
3. Registrar las rentas pagadas por anticipado que se devengaron en enero. Considere un 50% para cada departamento.
4. Calcular y registrar la depreciación de mobiliario y equipo de oficina del mes de enero. El 35% del mobiliario se encuentra en la tienda y el resto en la oficina.
5. Calcular y registrar la depreciación del equipo de cómputo electrónico del mes de enero. El 30% del equipo de cómputo se encuentra en la tienda y el resto en la oficina.

Traspasos:

1. Registrar los traspasos para determinar el entero del IVA.
2. Registrar los traspasos para determinar ventas netas.
3. Registrar los traspasos para determinar compras netas.
4. Registrar los traspasos para determinar el costo de lo vendido.

Existencia de mercancías al terminar el ejercicio: $ 220,069.57.

ASIENTOS DE DIARIO	DEBE	HABER
	CARGOS	ABONOS
AR		
Bancos	$346,901.20	
Inventarios	240,069.57	
Papelería y útiles de oficina	410.92	
Propaganda y publicidad	2,068.97	
Rentas pagadas por anticipado	8,000.00	
Mobiliario y equipo de oficina	50,000.00	
Equipo de cómputo electrónico	20,000.00	
IVA por pagar		$1,196.03
IVA retenido		1,280.00
ISR retenido		1,200.00
Capital social		605,750.00
Utilidad del ejercicio		58,024.63
1		
Clientes	192,560.00	
Ventas		166,000.00
IVA pendiente de trasladar		26,560.00
2		
Compras	53,000.00	
IVA pendiente de acreditar	8,480.00	
Proveedores		61,480.00
3		
Devolución sobre ventas	6,000.00	
IVA pendiente de trasladar	960.00	
Clientes		6,960.00

4		
Proveedores	3,480.00	
Devolución sobre compras		3,000.00
IVA pendiente de acreditar		480.00
5		
Bancos	60,000.00	
Clientes		60,000.00
5a		
IVA pendiente de trasladar	8,275.86	
IVA trasladado		8,275.86
6		
Proveedores	20,000.00	
Bancos		20,000.00
6a		
IVA acreditable	2,758.62	
IVA pendiente de acreditar		2,758.62
7		
IVA por pagar	1,196.03	
IVA retenido	1,280.00	
ISR retenido	1,200.00	
Bancos		3,676.03
8		
Utilidad del ejercicio	58,024.63	
Resultado de ejercicios anteriores		58,024.63

Pasar los asientos de diario a esquemas de mayor:

BANCOS

AR)	346,901.20	20,000.00	(6
5)	60,000.00	3,676.03	(7
	406,901.20	23,676.03	
S)	383,225.17		

INVENTARIOS

AR)	240,069.57		

PAPELERIA Y UTILES DE OFNA.

AR)	410.92		

PROPAGANDA Y PUB.

AR)	2,068.97		

RENTAS PAG. POR ANT.

AR)	8,000.00		

MOBILIARIO Y EQ. DE OFNA.

AR)	50,000.00		

EQ. DE CÓMPUTO E.

AR)	20,000.00		

IVA POR PAGAR

7)	1,196.03	1,196.03	(AR

IVA RETENIDO

7)	1,280.00	1,280.00	(AR

ISR RETENIDO

7)	1,200.00	1,200.00	(AR

CAPITAL SOCIAL

		605,750.00	(AR

UTILIDAD DEL EJERCICIO

80	58,024.63	58,024.63	(AR

CLIENTES

1)	192,560.00	6,960.00	(3
		60,000.00	(5
	192,560.00	66.960.00	
S)	125,600.00		

VENTAS

		166,000.00	(1

IVA PDTE. DE TRASLADAR

3)	960	26,560.00	(1
5a)	8,275.86		
	9,235.86	26,500.00	
		17,324.14	(S

IVA PDTE. DE ACREDITAR

2)	8,840.00	480	
		2,758.62	
	8,840.00	3,238.62	
S)	5,241.38		

COMPRAS

2)	53,000.00		

PROVEEDORES

4)	3,480.00	61,480.00	(2
6)	20,000.00		
	23,480.00	61,480.00	
		38,000.00	(S

DEV. S/ VENTAS

3)	6,000.00		

DEV. S/ COMPRAS

		3,000.00	(4

IVA TRASLADADO

		8,275.86	(5a

IVA ACREDITABLE

6a)	2,758.62		

RESULTADOS DE EJER. ANT.

	58,024.63	(8

Asientos de ajuste:

ASIENTOS DE AJUSTE	DEBE	HABER
	CARGOS	ABONOS
1		
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	205.46	
Papelería devengada		
PAPELERÍA Y ÚTILES DE OFICINA		205.46
2		
GASTOS DE VENTA	1,034.48	
Propaganda devengada		
PROPAGANDA Y PUBLICIDAD		1,034.48
3		
GASTOS DE VENTA	2,000.00	
Rentas devengadas		
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	2,000.00	
Rentas devengadas		
RENTAS PAGADAS POR ANTICIPADO		4,000.00
4		
GASTOS DE VENTA	145.83	
Depreciación de mobiliario		
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	270.84	
Depreciación de mobiliario		
DEP. ACUM DE MOB. Y EQ. DE OFNA.		416.67
5		
GASTOS DE VENTA	150.00	
Depreciacion de Eq. de Cómputo		
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	350.00	
Depreciación de Eq. de Cómputo		
DEP. ACUM. DE EQ. DE CÓMPUTO E.		500.00

Traspasos para determinar el entero del IVA:

ASIENTOS DE DIARIO	DEBE	HABER
	CARGOS	ABONOS
1		
IVA POR PAGAR	2,758.62	
IVA ACREDITABLE		2,758.62
1a		
IVA TRASLADADO	8,275.86	
IVA POR PAGAR		8,275.86

IVA ACREDITABLE				IVA TRASLADADO				IVA POR PAGAR			
S)	2,758.62	2,758.62	(1	1a)	8,275.86	8,275.86	(S	1)	2,758.62	8,275.86	(1a
										5,517.24	

Traspasos para determinar ventas netas:

ASIENTOS DE DIARIO	DEBE	HABER
	CARGOS	ABONOS
2		
VENTAS	6,000.00	
DEVOLUCIÓN SOBRE VENTAS		6,000.00

VENTAS				DEV, S/ VENTAS			
2)	6,000.00	166,000.00	(S	S)	6,000.00	6,000.00	(2
		160,000.00	(VN				

Traspasos para determinar compras netas:

ASIENTOS DE DIARIO	DEBE	HABER
	CARGOS	ABONOS
3		
DEVOLUCIÓN SOBRE COMPRAS	3,000.00	
COMPRAS		3,000.00

	COMPRAS		
S)	53,000.00	3,000.00	(3
CN)	50,000.00		

	DEV, S/ COMPRAS		
3)	3,000.00	3,000.00	(S

Traspasos para determinar el costo de lo vendido:

ASIENTOS DE DIARIO	DEBE	HABER
	CARGOS	ABONOS
4		
COSTO DE VENTAS	240,069.57	
INVENTARIOS		240,069.57
4a		
COSTO DE VENTAS	50,000.00	
COMPRAS		50,000.00
4b		
INVENTARIOS	220,069.57	
COSTO DE VENTAS		220,069.57

	INVENTARIOS		
S)	II 240,069.57	240,069.57 II	(4
4b)	IF 220,069.57		

	COMPRAS		
S)	CN 50,000.00	50,000.00	(4a

	COSTO DE VENTAS		
4)	II 240,069.57	220,069.57 IF	(4b
4a)	CN 50,000.00		
	290,069.57	220,069.57	
S)	CV 70,000.00		

Notas:

- La “S” que está en el esquema de mayor a un lado de la cantidad significa “saldo”.
- *Depreciación acumulada de mobiliario y equipo de oficina* es cuenta complementaria de activo.
- *Depreciación de mobiliario y equipo de oficina* es subcuenta. La subcuenta no lleva la palabra “acumulada”.
- Lo que se anota enseguida es lo que aparece en la hoja de trabajo en la columna de “Pérdidas y ganancias”.

	PÉRDIDAS Y GANANCIAS		
G.V)	3,330.31	160,000.00	(V.N
G.A)	2,826.30		
C.V)	70,000.00		
	76,156.61	160,000.00	
5)	83,843.39	83,843.39	(S **Utilidad del Ejercicio**

- Se traspasa la utilidad que arrojó la cuenta de pérdidas y ganancias a su cuenta especial de capital contable:

	UTILIDAD DEL EJERCICIO	
	83,843.39	(5

- Cuando en la cuenta de pérdidas y ganancias da mayor el saldo deudor, quiere decir que arroja una pérdida, por lo que se traspasa a la cuenta de capital *Pérdida del ejercicio*, de naturaleza deudora.
- Cuando en la cuenta de pérdidas y ganancias da mayor el saldo acreedor, quiere decir que se tiene una utilidad, por lo que se traspasa a la cuenta de capital contable *Utilidad del ejercicio*, que es de naturaleza acreedora.

Las Palomas, S. A.

Hoja de trabajo, practicada al 31 de enero del 20__

CUENTAS	BALANZA DE COMPROBACION				ASIENTOS DE AJUSTE Y TRASPASOS		SALDOS AJUSTADOS		PÉRDIDAS Y GANANCIAS		BALANZA PREVIA	
	MOVIMIENTOS		SALDOS									
	Deudor	Acreedor	Deudor	Acreedor	Cargos	Abonos	Deudor	Acreedor	Deudor	Acreedor	Deudor	Acreedor
BANCOS	406,901.20	23,676.03	383,225.17				383,225.17				383,225.17	
INVENTARIOS	240,069.57		240,069.57		220,069.57	240,069.57	220,069.57				220,069.57	
PAPELERÍA Y ÚT. DE OFNA.	410.92		410.92			205.46	205.46				205.46	
PROPAGANDA Y PUBLICIDAD	2,068.97		2,068.97			1,034.48	1,034.49				1,034.49	
RENTAS PAG. POR ANT.	8,000.00		8,000.00			4,000.00	4,000.00				4,000.00	
MOBILIARIO Y EQ. DE OFNA.	50,000.00		50,000.00				50,000.00				50,000.00	
EQUIPO DE CÓMPUTO E.	20,000.00		20,000.00				20,000.00				20,000.00	
IVA POR PAGAR	1,196.03	1,196.03			2,758.62	8,275.86		5,517.24				5,517.24
IVA RETENIDO	1,280.00	1,280.00										
ISR RETENIDO	1,200.00	1,200.00										
CAPITAL SOCIAL		605,750.00		605,750.00				605,750.00				605,750.00
UTILIDAD DEL EJERCICIO	58,024.63	58,024.63							83,843.39			83,843.39
CLIENTES	192,560.00	66,960.00	125,600.00				125,600.00				125,600.00	
VENTAS		166,000.00		166,000.00	6,000.00			160,000.00		160,000.00		
IVA PDTE. DE TRASL.	9,235.86	26,560.00		17,324.14				17,324.14				17,324.14
COMPRAS	53,000.00		53,000.00			3,000.00						
						50,000.00						
IVA PDTE. DE ACREDITAR	8,480.00	3,238.62	5,241.38				5,241.38				5,241.38	
PROVEEDORES	23,480.00	61,480.00		38,000.00				38,000.00				38,000.00
DEV. S/ VENTAS	6,000.00		6,000.00			6,000.00						
DEV. S/ COMPRAS		3,000.00		3,000.00	3,000.00							
IVA TRASLADADO		8,275.86		8,275.86	8,275.86							
IVA ACREDITABLE	2,758.62		2,758.62			2,758.62						
RESULTADOS DE EJER. ANT.		58,024.63		58,024.63				58,024.63				58,024.63
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN					205.46		2,826.30		2,826.30			
					2,000.00							
					270.84							
					350.00							
GASTOS DE VENTA					1,034.48		3,330.31		3,330.31			
					2,000.00							
					145.83							
					150.00							
DEP. ACUM. MOB. Y EQ. OFNA.						416.67		416.67				416.67
DEP. ACUM. EQ. CÓMPUTO E.						500.00		500.00				500.00
COSTO DE VENTAS					240,069.57	220,069.57	70,000.00		70,000.00			
					50,000.00							
SUMAS IGUALES	1,084,665.80	1,084,665.80	896,374.63	896,374.63	536,330.23	536,330.23	885,532.68	885,532.68	160,000.00	160,000.00	809,376.07	809,376.07

Estado de Resultados presentado en forma condensada.

Las Palomas, S. A.

Estado de Resultados, del 1 al 31 de enero del 20__.

Ventas Netas		$ 160,000.00
Costo de Ventas		70,000.00
Utilidad Bruta		$ 90,000.00
Gastos de venta y administración		
Gastos de venta	$ 3,330.31	
Gastos de administración	2,826.30	6,156.61
Utilidad antes de impuestos a utilidad		$ 83,843.39
Impuesto sobre la renta (ISR)		0.00
Utilidad Neta		$ 83,843.39

NOTAS DEL ESTADO DE RESULTADOS

Martha Rocío Castañeda Bueno
Administradora

Estado de Resultados presentado por rubros según NIF.

Las Palomas, S. A.
Estado de Resultados, del 1 al 31 de enero del 20__.

Ventas netas	$ 160,000.00
Costo de ventas	70,000.00
Utilidad bruta	$ 90,000.00
Gastos de venta y administración	6,156.61
Utilidad antes de impuestos a la utilidad	$ 83,843.39
ISR	0.00
Utilidad neta	$ 83,843.39

NOTAS DEL ESTADO DE RESULTADOS

Martha Rocío Castañeda Bueno
Administradora

Estado de Situación Financiera elaborado en forma de reporte, A - P = CC.

Las Palomas, S. A.
Estado de Situacion Financiera, al 31 de enero del 20__

ACTIVO				
ACTIVO CIRCULANTE				
Bancos		$383,225.17		
Clientes		$125,600.00		
IVA pendiente de acreditar		$5,241.38		
Inventarios		220,069.57		
Papelería y útiles de Oficina		205.46		
Propaganda y Publicidad		1,034.49		
Rentas pagadas por anticipado		4,000.00	$739,376.07	
ACTIVO NO CIRCULANTE				
Mobiliario y equipo de oficina	$50,000.00			
Dep. Acum. Mob. Y Eq. Ofna.	416.67	$49,583.33		
Equipo de cómputo electrónico	$20,000.00			
Dep. Acum. Eq. Cómputo E.	500.00	19,500.00	69,083.33	
TOTAL ACTIVO				$808,459.40
PASIVO				
PASIVO A CORTO PLAZO				
Proveedores			$38,000.00	
IVA por pagar			5,517.24	
IVA pendiente de trasladar			17,324.14	
TOTAL PASIVO				60,841.38
CAPITAL CONTABLE				
CAPITAL CONTRIBUIDO				
Capital Social			$605,750.00	
CAPITAL GANADO				
Resultado de Ejercicios Anteriores		$58,024.63		
Utilidad el Ejercicio		83,843.39	141,868.02	
TOTAL CAPITAL CONTABLE				**$747,618.02**

Martha Rocío Castañeda Bueno
Administrador

Estado de Situación Financiera presentado por rubros según NIF y en forma de reporte.

Las Palomas, S. A.
Estado de Situación Financiera, al 31 de enero del 20__.

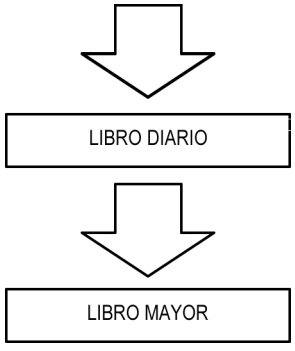
Activo	
Circulante	
Efectivo y equivalentes de efectivo	$ 383,225.17
Clientes, neto	125,600.00
Cuentas por cobrar, neto	5,241.38
Inventarios de productos	220,069.57
Pagos anticipados	5,239.95
Total Circulante	$ 739,376.07
No Circulante	
Propiedades, planta y equipo, neto	69,083.33
Total Activo	$ 808,459.40
Pasivo	
A corto plazo	
Cuentas por pagar a proveedores	38,000.00
Impuestos y cuotas por pagar	22,841.38
Total Pasivo	$ 60,841.38
Capital Contable	
Capital Contribuido	605,750.00
Capital Ganado	83,843.39
Total Capital Contable	$ 747,618.02

NOTAS DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Martha Rocío Castañeda Bueno
Administradora

- Cuando el resultado sea pérdida del ejercicio, esta cuenta también se debe anotar en el grupo de *Capital contable*, pero restándose al capital social y de preferencia con tinta roja o entre paréntesis.

Libros principales



Libro Diario

Es donde se registran contablemente todas las operaciones que realiza una entidad, por orden cronológico.

Libro Mayor

En este libro se debe de abrir un folio u hoja para cada cuenta de balance y de resultados, en la que se anotarán todos los aumentos y disminuciones que haya tenido cada cuenta.

Pasos para hacer el libro Diario:

1. En el primer folio u hoja se anota el nombre de la entidad, el giro y el número del Libro Diario, etcétera.
2. A partir de la segunda página del libro diario, el número del folio en las esquinas de cada folio.
3. Se escribe la fecha.

4. Se escribe el número de asiento o referencia.
5. Se registran todas las operaciones realizadas por la entidad, en asientos de diario, en forma ordenada cronológicamente.
6. En el asiento de diario se escribe la redacción, donde se detalla cómo se realizó la operación.
7. En el libro Diario se escriben todos los asientos, desde el asiento de apertura o de reapertura, hasta el de cierre.
8. Se escribe en una columnita el número del folio del mayor de cada cuenta.
9. En el último renglón de cada folio se escribe: Pasa al folio # (el folio que sigue) y enseguida se escriben las sumas de cada columna (debe y haber).
10. En el primer renglón del segundo folio se escribe: Viene del folio # (el folio anterior) y enseguida se escriben las sumas que quedaron en el folio anterior.

Pasos para hacer el libro Mayor

1. En el primer folio se escribe el nombre de la entidad, el giro, número del mayor, fecha, etcétera.
2. También en el primer folio se puede escribir el índice, escribiendo todas las cuentas y su respectivo número de folio donde se encuentran en el libro Mayor.
3. Se escribe en las esquinas de las hojas el número de folio.
4. Se escribe centrado el nombre de la cuenta.
5. Se escribe la fecha.
6. Se escribe la contracuenta de la cuenta que se está aumentando o disminuyendo en el asiento del diario.
7. Se anota el número del asiento de diario en una columnita.
8. Se anota el cargo o el abono, según sea, de la cuenta que se está pasando al Mayor.

Nota: El libro Diario y el Mayor se elaboraron con la información de los ejercicios de los meses de diciembre y enero del negocio Las Palomas, S.A., que se encuentran resueltos en páginas anteriores.

Libros Diario y Mayor de dos meses de operaciones

Libro Diario

FOLIO 1

20__

1°. – Dic.	**AA**			
	BANCOS	1	$335,750.00	
	INVENTARIOS	2	200,000.00	
	MOBILIARIO Y EQ. DE OFICINA	3	50,000.00	
	EQ. DE CÓMPUTO ELECTRÓNICO	4	20,000.00	
	CAPITAL SOCIAL	5		$605,750.00
	Asiento de apertura			
5-Dic.	**1**			
	PAPELERÍA Y ÚTILES DE OFICINA	6	616.38	
	IVA ACREDITABLE	7	98.62	
	BANCOS	1		715.00
	Se adquiere papelería según factura No. 35 para utilizarse en la oficina, por los meses de dic., ene. Y feb.			
	Se expide el cheque No. 1			
10-Dic.	**2**			
	PROPAGANDA Y PUBLICIDAD	8	3,103.45	
	IVA ACREDITABLE	7	496.55	
	BANCOS	1		3,600.00
	Se expide el cheque No. 2 para pagarle al Gallito Madrugador, por promoción de los artículos que hará por los meses de diciembre, enero y febrero.			
15-Dic.	**3**			
	BANCOS	1	176,320.00	
	REBAJAS SOBRE VENTAS	9	38,000.00	
	VENTAS	10		190,000.00
	IVA TRASLADADO	11		24,320.00
	Venta según factura No. 54 con una rebaja del 20%			
29-Dic.	**4**			
	COMPRAS	12	138,500.00	
	IVA ACREDITABLE	7	20,608.80	
	REBAJAS SOBRE COMPRA	13		9,695.00
	BANCOS	1		149,413.80
	Adquisición de mercancías según factura No. 27, con una rebaja del 7%. Se expide el cheque No. 3.			
	PASA AL FOLIO NUM. 2		$983,493.80	$983,493.80

FOLIO 2

	VIENE DEL FOLIO NUM. 1		$983,493.80	$983,493.80
25-Dic.	**5**			
	RENTAS PAGADAS POR ANTICIPADO	14	12,000.00	
	IVA ACREDITABLE	7	1,920.00	
	IVA RETENIDO	15		1,280.00
	ISR RETENIDO	16		1,200.00
	BANCOS	1		11,440.00
	Se expide el cheque No. 4 para pagar la renta de la oficina y de la tienda de los meses de diciembre, enero y febrero.			
31-Dic.	**6**			
	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	17	205.46	
	Papelería devengada			
	PAPELERÍA Y ÚTILES DE OFICINA	6		205.46
	Papelería devengada del mes de diciembre.			
31-Dic.	**7**			
	GASTOS DE VENTA	18	1,034.48	
	Propaganda devengada			
	PROPAGANDA Y PÚBLICIDAD	8		1,034.48
	Propaganda devengada del mes de diciembre.			
31-Dic.	**8**			
	GASTOS DE VENTA	18	2,000.00	
	Rentas devengadas			
	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	17	2,000.00	
	Rentas devengadas			
	RENTAS PAGADAS POR ANTICIPADO	14		4,000.00
	Rentas devengadas en el mes de diciembre.			
31-Dic.	**9**			
	IVA POR PAGAR	19	23,123.97	
	IVA ACREDITABLE	7		23,123.97
	Traspaso del IVA Acreditable a IVA por Pagar, para determinar el entero del IVA.			
31-Dic.	**10**			
	IVA TRASLADADO	11	24,320.00	
	IVA POR PAGAR	19		24,320.00
	Traspaso del IVA Trasladado a IVA por Pagar, para determinar el entero del IVA.			
	PASA AL FOLIO NUM. 3		$1,050,097.71	$1,050,097.71

FOLIO 3

	VIENE DEL FOLIO NUM. 2		$1,050,097.71	$1,050,097.71
31-Dic.	**11**			
	VENTAS	10	38,000.00	
	REBAJAS SOBRE VENTAS	9		38,000.00
	Traspaso de Rebajas sobre ventas a Ventas, para			
	determinar las Ventas Netas			
31-Dic.	**12**			
	REBAJAS SOBRE COMPRAS	13	9,695.00	
	COMPRAS	12		9,695.00
	Traspaso de Rebajas sobre compras a Compras,			
	para determinar las Compras Netas.			
31-Dic.	**13**			
	COSTO DE VENTAS	20	200,000.00	
	INVENTARIOS	2		200,000.00
	Traspaso del Inventario Inicial a la cuenta de			
	Costo de Ventas, para determinar el Costo de lo			
	Vendido.			
31-Dic.	**14**			
	COSTO DE VENTAS	20	128,805.00	
	COMPRAS	12		128.805.00
	Traspaso de las compras netas a Costo de Ventas,			
	para determinar el Costo de lo Vendido.			
31-Dic.	**15**			
	INVENTARIOS	2	240,069.57	
	COSTO DE VENTAS	20		240,069.57
	Traspaso del Inventario Final a la cuenta de Costo			
	de Ventas, para determinar el Costo de lo Vendido.			
31-Dic.	**16**			
	VENTAS	10	152,000.00	
	PÉRDIDAS Y GANANCIAS	21		152,000.00
	Traspaso de las cuentas de Resultados de naturaleza			
	acreedora a la cuenta de Pérdidas y Ganancias.			
			$1,818,667.28	$1,818,667.28
	PASA AL FOLIO NUM. 4			

FOLIO 4

	VIENE DEL FOLIO NUM. 3		$1,818,667.28	$1,818,667.28
31-Dic.	**17**			
	PÉRDIDAS Y GANANCIAS	21	93,975.37	
	GASTOS DE VENTA	18		3,034.48
	GASTOS DE ADMÓN	17		2,205.46
	COSTO DE VENTAS	20		88,735.43
	Traspaso de las cuentas de Resultados de			
	naturaleza deudora a Pérdidas y Ganancias			
31-Dic.	**18**			
	PÉRDIDAS Y GANANCIAS	21	58,024.63	
	UTILIDAD DEL EJERCICIO	22		58,024.63
	Traspaso de Pérdidas y Ganancias a la cuenta de			
	Utilidad del Ejercicio			
31-Dic.	**19**			
	CAPITAL SOCIAL	5	605,750.00	
	IVA RETENIDO	15	1,280.00	
	ISR RETENIDO	16	1,200.00	
	IVA POR PAGAR	19	1,196.03	
	UTILIDAD DEL EJERCICIO	22	58,024.63	
	BANCOS	1		346,901.20
	INVENTARIOS	2		240,069.57
	MOB. Y EQ. DE OFICINA	3		50,000.00
	EQ. DE CÓMPUTO ELECTRÓNICO	4		20,000.00
	PAP. Y ÚTILES DE OFICINA	6		410.92
	PROPAGANDA Y PUBLICIDAD	8		2,068.97
	RENTAS PAGADAS POR ANT.	14		8,000.00
	Asiento de cierre			

FOLIO 5

20__

2-Ene.	**AR**			
	BANCOS	1	$346,901.20	
	INVENTARIOS	2	240,069.57	
	MOBILIARIO Y EQ. DE OFICINA	3	50,000.00	
	EQ. DE COMPUTO ELECTRÓNICO	4	20,000.00	
	PAPELERÍA Y ÚTILES DE OFICINA	6	410.92	
	PROPAGANDA Y PUBLICIDAD	8	2,068.97	
	RENTAS PAGADAS POR ANT.	14	8,000.00	
	CAPITAL SOCIAL	5		605,750.00
	IVA RETENIDO	15		1,280.00
	ISR RETENIDO	16		1,200.00
	IVA POR PAGAR	19		1,196.03
	UTILIDAD DEL EJERCICIO	22		58,024.63
	Asiento de reapertura			
8-Ene.	**1**			
	CLIENTES	23	192,560.00	
	VENTAS	10		166,000.00
	IVA PEDTE. DE TRASLADAR	24		26,560.00
	Venta según factura No. 42			
9-Ene.	**2**			
	COMPRAS	12	53,000.00	
	IVA PENDIENTE DE ACREDITAR	25	8,480.00	
	PROVEEDORES	26		61,480.00
	Compra según factura No. 57			
10-Ene.	**3**			
	DEVOLUCIONES SOBRE VENTAS	27	6,000.00	
	IVA PEDTE. DE TRASLADAR	24	960.00	
	CLIENTES	23		6,960.00
	Los clientes devuelven mercancías por estar			
	deterioradas.			
12-Ene.	**4**			
	PROVEEDORES	26	3,480.00	
	DEVOLUCIONES SOBRE COMPRAS	28		3,000.00
	IVA PENDIENTE DE ACREDITAR	25		480.00
	El negocio Las Palmas devuelven mercancías, por no			
	ser la calidad solicitada.			
			$932,010.66	$932,010.66
	PASA AL FOLIO NUM. 6			

FOLIO 6

	VIENE DEL FOLIO NUM. 5		$932,010.66	$932,010.66
14-Ene.	**5**			
	BANCOS	1	60,000.00	
	CLIENTES	23		60,000.00
	Los clientes abonan a su adeudo y se deposita en la			
	cuenta de cheques.			
14-Ene.	**5ª**			
	IVA PENDIENTE DE TRASLADAR	24	8,275.86	
	IVA TRASLADADO	11		8,275.86
	El IVA deja de estar pendiente, porque los clientes			
	pagan, por lo que se convierte en IVA trasladado.			
16-Ene.	**6**			
	PROVEEDORES	26	20,000.00	
	BANCOS	1		20,000.00
	Se expide el cheque Núm. 5 para pagar a los			
	proveedores.			
16-Ene.	**6ª**			
	IVA ACREDITABLE	7	2,758.62	
	IVA PENDIENTE DE ACRED.	25		2,758.62
	El IVA deja de estar pendiente, porque se le paga a			
	los proveedores, por lo que se convierte en IVA			
	acreditable.			
17-Ene.	**7**			
	IVA POR PAGAR	19	1,196.03	
	IVA RETENIDO	15	1,280.00	
	ISR RETENIDO	16	1,200.00	
	BANCOS	1		3,676.03
	Se expide cheque Núm. 6 para pagar pasivos de ISR			
	e IVA.			
30-Ene.	**8**			
	UTILIDAD DEL EJERCICIO		58,024.63	
	RESULTADO DEL EJERCICIO ANTE.			58,024.63
	Traspaso de la "Utilidad del Ejercicio" a la cuenta de			
	"Resultado de Ejercicios Anteriores".			
			$1,084,825.80	$1,084,825.80
	PASA AL FOLIO NUM. 7			

FOLIO 7

	VIENE DEL FOLIO NUM. 6		$1,084,825.80	$1,084,825.80
30-Ene.	**9**			
	GASTOS DE ADMÒN.	17	205.46	
	PAPELERÌA Y ÙT. DE OFNA.	6		205.46
	Papelería devengada en el mes de enero.			
30-Ene.	**10**			
	GASTOS DE VENTA	18	1,034.48	
	PROPAGANDA Y PUBLICIDAD	8		1,034.48
	Propaganda devengada en el mes de enero.			
30-Ene.	.**11**			
	GASTOS DE VENTA	18	2,000.00	
	GASTOS DE ADMÒN.	17	2,000.00	
	RENTAS PAGADAS POR ANTI.	14		4,000.00
	Rentas devengadas en el mes de enero			
30-Ene.	**12**			
	GASTOS DE VENTA	18	145.83	
	GASTOS DE ADMÒN.	17	270.84	
	DEP. ACUM. DE MOB. Y EQ. DE OFNA.			416.67
	Depreciación del mobiliario del mes de enero.			
30-Ene.	**13**			
	GASTOS DE VENTA	18	150.00	
	GASTOS DE ADMÒN.	17	350.00	
	DEP. ACUM. DE EQ. DE CÒMPUTO E.	31		
	Depreciación del equipo de cómputo, del mes de enero			500.00
30-Ene.	14			
	IVA POR PAGAR	19	2.758.62	
	IVA ACREDITABLE	7		2,758.62
	Traspaso del IVA Acreditable a la cuenta de IVA por			
	Pagar, para determinar el Enero del IVA.			
			$1,093,741.03	$1,093,741.03
	PASA AL FOLIO NUM. 8			

FOLIO 8

	VIENE DEL FOLIO NUM. 7		$1,093,741.03	$1,093,741.03
31-Ene.	**15**			
	IVA TRASLADADO	11	8,275.86	
	IVA POR PAGAR	19		8,275.86
	Traspaso del IVA TRASLADADO a la cuenta de IVA			
	POR PAGAR, para determinar el entero del IVA.			
31-Ene.	**16**			
	VENTAS	10	6,000.00	
	DEV. SOBRE VENTAS	27		6,000.00
	Traspaso de la cuenta Dev. S/ Ventas a Ventas, para			
	determinar las Ventas Netas.			
31-Ene.	**17**			
	DEV. SOBRE COMPRAS	28	3,000.00	
	COMPRAS	12		3,000.00
	Traspaso de la cuenta Dev. S/ Compras a Compras			
	para determinar las Compras Netas.			
31-Ene.	**18**			
	COSTO DE VENTAS	20	240,069.57	
	INVENTARIOS	2		240,069.57
	Traspaso del Inv. Inicial a la cuenta de Costo de			
	Ventas para determinar el Costo de lo Vendido.			
31-Ene.	**19**			
	COSTO DE VENTAS	20	50,000.00	
	COMPRAS	12		50,000.00
	Traspaso de las Compras Netas a la cuenta de			
	Costo de Ventas, para determinar el Costo de lo			
	Vendido.			
			$1,401,086.46	$1,401,086.46
	PASA AL FOLIO NUM. 9			

FOLIO 9

	VIENE DEL FOLIO NUM. 8		$1,401,086.46	$1,401,086.46
31-Ene.	**20**			
	INVENTARIOS	2	220,069.57	
	COSTO DE VENTAS	20		220,069.57
	Traspaso del Inv. Final a la cuenta de Costo de			
	Ventas, para determinar el Costo de lo Vendido.			
31-Ene.	**21**			
	VENTAS	10	160,000.00	
	PÉRDIDAS Y GANANCIAS	21		160,000.00
	Traspaso de la cuentas de Resultados de naturaleza			
	acreedora a la cuenta de Pérdidas y Ganancias.			
31-Ene.	**22**			
	PÉRDIDAS Y GANANCIAS	21	76,156.61	
	GASTOS DE VENTA	18		3,330.31
	GASTOS DE ADMÓN.	17		2,826.30
	COSTO DE VENTAS	20		70,000.00
	Traspaso de las cuentas de Resultados de naturaleza			
	Deudora ala cuenta de Pérdidas y Ganancias.			
31-Ene.	**23**			
	PÉRDIDAS Y GANANCIAS	21	83,843.39	
	UTILIDAD DEL EJERCICIO	22		83,843.39
	Traspaso de Pérdidas y Ganancias a la cuenta de			
	Utilidad del Ejercicio.			
	PASA AL FOLIO NUM. 10		$1,941,156.03	$1,941,156.03

FOLIO 10

	VIENE DEL FOLIO NUM. 9		$1,941,156.03	$1,941,156.03
31-Ene.	**24**			
	IVA POR PAGAR	19	5,517.24	
	IVA PENDIENTE DE TRASLADAR	24	17,324.14	
	PROVEEDORES	26	38,000.00	
	CAPITAL SOCIAL	5	605,750.00	
	RESULT. DE EJ. ANTERIORES	29	58,024.63	
	UT. DEL EJERCICIO	22	83,843.39	
	DEP. ACUM. DE MOB. Y EQ. DE OFNA.	30	416.67	
	DEP. ACUM. DE EQ. DE CÓMPUTO E.	31	500.00	
	BANCOS	1		383,225.17
	CLIENTES	23		125,600.00
	IVA. PEDTE. DE ACRED.	25		5,241.38
	INVENTARIOS	2		220,069.57
	PAP. Y ÚTILES DE OFICINA	6		205.46
	PROP. Y PUBLICIDAD	8		1,034.49
	RENTAS PAG. POR ANT.	14		4,000.00
	MOB. Y EQ. DE OFICINA	3		50,000.00
	EQ. DE CÓMPUTO E.	4		20,000.00
	Asiento de cierre			
	CIERRE DEL MES DE ENERO 2010		$2,750,532.10	$2,750,532.10

Mayor n. 1

Las Palomas, S.A.

Índice:

Folio 1 Bancos
Folio 2 Inventarios
Folio 3 Mobiliario y equipo de oficina
Folio 4 Equipo de cómputo electrónico
Folio 5 Capital social
Folio 6 Papelería y útiles de oficina
Folio 7 IVA acreditable
Folio 8 Propaganda y publicidad
Folio 9 Rebajas sobre ventas
Folio 10 Ventas
Folio 11 IVA trasladado
Folio 12 Compras
Folio 13 Rebajas sobre compras
Folio 14 Rentas pagadas por anticipado
Folio 15 IVA retenido
Folio 16 ISR retenido
Folio 17 Gastos de administración
Folio 18 Gastos de venta
Folio 19 IVA por pagar
Folio 20 Costo de ventas
Folio 21 Pérdidas y ganancias
Folio 22 Utilidad del ejercicio
Folio 23 Clientes
Folio 24 IVA pendiente de trasladar
Folio 25 IVA pendiente de acreditar
Folio 26 Proveedores
Folio 27 Devoluciones sobre ventas
Folio 28 Devoluciones sobre compras
Folio 29 Resultados de ejercicios anteriores
Folio 30 Depreciación acumulada de mobiliario
Folio 31 Depreciación acumulada de equipo de cómputo electrónico

Folio 1

BANCOS

1º. Dic. 20__	Capital Social	AA	$335,750.00	
5 Dic. 20__	Varias	1		715.00
10 Dic. 20__	Varias	2		3,600.00
15 Dic. 20__	Varias	3	176,320.00	
20 Dic. 20__	Varias	4		149,413.80
25 Dic. 20__	Varias	5		11,440.00
31 Dic. 20__	Varias	19		346,901.20
2 Ene. 20__	Varias	AR	346,901.20	
14 Ene. 20__	Clientes	5	60,000.00	
16 Ene. 20__	Proveedores	6		20,000.00
17 Ene. 20__	Varias	7		3,756.03
31 Ene. 20__	Varias	24		383,225.17

Folio 2

INVENTARIOS

1º. Dic. 20__	Capital Social	AA	200,000.00	
31 Dic. 20__	Costo de Ventas	13		200,000.00
31 Dic. 20__	Costo de Ventas	15	240,069.57	
31 Dic. 20__	Ventas	19		240,069.57
2 Ene. 20__	Varias	AR	240,069.57	
31 Ene. 20__	Costo de Ventas	18		240,069.57
31 Ene. 20__	Costo de Ventas	20	220,069.57	
31 Ene. 20__	Varias	24		220,069.57

Folio 3

MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA

1º. Dic. 20__	Capital Social	AA	$50,000.00	
31 Dic. 20__	Varias	19		50,000.00
2 Ene. 20__	Varias	AR	$50,000.00	
31 Ene. 20__	Varias	24		50,000.00

Folio 4

EQUIPO DE CÓMPUTO ELECTRÓNICO

1º. Dic. 20__	Capital Social	AA	$20,000.00	
31 Dic. 20__	Varias	19		$20,000.00
2 Ene. 20__	Varias	AR	$20,000.00	
31 Ene. 20__	Varias	24		20,000.00

Folio 5

CAPITAL SOCIAL

1º Dic. 20__	Varias	AA		$605,750.00
31 Dic. 20__	Varias	19	$605,750.00	
2 Ene. 20__	Varias	AR		$605,750.00
31 Ene. 20__	Varias	24	$605,750.00	

Folio 6

PAPELERÍA Y ÚTILES

5 Dic. 20__	Bancos	1	$616.38	
31 Dic. 20__	Gtos. De admón.	6		205.46
31 Dic. 20__	Varias	19		410.92
2 Ene. 20__	Varias	AR	410.92	
31 Ene. 20__	Gtos. De admón.	9		205.46
31 Ene. 20__	Varias	24		205.46

Folio 7

IVA ACREDITABLE

5 Dic. 20__	Bancos	1	$98.62	
10 Dic. 20__	Bancos	2	496.55	
20 Dic. 20__	Varias	4	20,608.80	
25 Dic. 20__	Varias	5	1,920.00	
31 Dic. 20__	IVA por pagar	9		23,123.97
16 Ene. 20__	IVA pedte. De acred.	6a	$2,758.62	
31 Ene. 20__	IVA por pagar	14		2,758.62

Folio 8

PROP. Y PUBLICIDAD

10 Dic. 20__	Bancos	2	$3,103.45	
31 Dic. 20__	Gtos. De venta	7		1,034.48
31 Dic. 20__	Varias	19		2,068.97
2 Ene. 20__	Varias	AR	$2,068.97	
31 Ene. 20__	Gtos. De venta	10		1,034.48
31 Ene. 20__	Varias	24		1,034.48

Folio 9

REBAJAS S/ VENTAS

15 Dic. 20__	Varias	3	$38,000	
31 Dic. 20__	Ventas	11		38,000.00

Folio 10

VENTAS

15 Dic. 20__	Varias	3		190,000.00
31 Dic. 20__	Rebajas s/ ventas	11	$38,000.00	
31 Dic. 20__	Pérdidas y ganancias	16	150,000.00	
8 Ene. 20__	Clientes	1		166,000.00
31 Ene. 20__	Devoluciones s/ ventas	16	6,000.00	
31 Ene. 20__	Pérdidas y ganancias	21	160,000.00	

Folio 11

IVA TRASLADADO

15 Dic. 20__	Varias	3		24,320.00
31 Dic. 20__	IVA por pagar	10	24,320.00	
14 Ene 20__	IVA pedte. De trasladar	5a		8,275.86
31 Ene 20__	IVA por pagar	15	8,275.86	

Folio 12

COMPRAS

20 Dic. 20__	Varias	4	$138,500.00	
31 Dic. 20__	Rebajas s/ compras	12		9,695.00
31 Dic. 20__	Costo de ventas	14		128,805.00
9 Ene. 20__	Proveedores	2	$53,000.00	
31 Ene. 20__	Devoluciones s/ compras	17		3,000.00
31 Ene. 20__	Costo de ventas	19		50,000.00

Folio 13

REBAJAS S/ COMPRAS

20 Dic. 20__	Varias	4		9,695.00
31 Dic. 20__	Compras	12	9695.00	

Folio 14

RENT. PAG. POR ANT.

25 Dic. 20__	Varias	5	$12,000.00	
25 Dic. 20__	Varias	8		4,000.00
31 Dic. 20__	Varias	19		8,000.00
2 Ene.20__	Varias	AR	8,000.00	
14 Ene. 20__	Varias	11		4,000.00
16 Ene. 20__	Varias	24		4,000.00

Folio 15

IVA RETENIDO

25 Dic. 20__	Varias	5		1,280.00
31 Dic. 20__	Varias	19	1,280.00	
2 Ene. 20__	Varias	AR		1,280.00
17 Ene. 20__	Bancos	7	1,280.00	

Folio 16

ISR RETENIDO

25 Dic. 20__	Varias	5		1,200.00
31 Dic. 20__	Varias	19	1,200.00	
2 Ene. 20__	Varias	AR		1,200.00
17 Ene. 20__	Bancos	7	1,200.00	

Folio 17

GASTOS DE ADMÓN.

31 Dic. 20__	Papelería y útiles	6	$205.46	
31 Dic. 20__	Rentas pagadas por anticipado	8	2,000.00	
31 Dic. 20__	Pérdidas y ganancias	17		2,205.46
31 Ene. 20__	Papelería y útiles de oficina	9	205.46	
31 Ene. 20__	Rentas pagadas por anticipado	11	2,000.00	
31 Ene. 20__	Depreciación acumulada De mobiliario	12	270.84	
31 Ene. 20__	Depreciación acum. de equipo de cómputo E.	13	350.00	
31 Ene. 20__	Pérdidas y ganancias	22		2,826.30

Folio 18

GASTOS DE VENTA

31 Dic. 20__	Propaganda y publicidad	7	$1,034.48	
31 Dic. 20__	Rentas pagadas por anticipado	8	2,000.00	
31 Dic. 20__	Pérdidas y ganancias	17		3,034.48
31 Ene. 20__	Propaganda y publicidad	10	1,034.48	
31 Ene. 20__	Rentas pagadas por anticipado	11	2,000.00	
31 Ene. 20__	Depreciación acumulada de mobiliario	12	145.83	
31 Ene. 20__	Depreciación acum. de equipo de cómputo E.	13	150.00	
31 Ene. 20__	Pérdidas y ganancias	22		3,330.31

Folio 19

IVA POR PAGAR

31 Dic. 20__	IVA acreditable	9	$23,123.97	
31 Dic. 20__	IVA trasladado	10		24,320.00
31 Dic. 20__	Varias	19	1,196.03	
2 Ene. 20__	Varias	AR		1,196.03
17 Ene. 20__	Bancos	7	1,196.03	
31 Ene. 20__	IVA acreditable	14	2,758.62	
31 Ene. 20__	IVA trasladado	15		8,275.86
31 Ene. 20__	Varias	24	5,517.24	

Folio 20

COSTO DE VENTAS

31 Dic. 20__	Inventarios	13	$200,000.00	
31 Dic. 20__	Compras	14	128,805.00	
31 Dic. 20__	Inventarios	15		240,069.57
31 Dic. 20__	Pérdidas y ganancias	17		88,735.43
31 Ene. 20__	Inventarios	18	240,069.57	
31 Ene. 20__	Compras	19	50,000.00	
31 Ene. 20__	Inventarios	20	220,069.57	
31 Ene. 20__	Pérdidas y ganancias	22		70,000.00

Folio 21

PÉRDIDAS Y GANANCIAS

31 Dic. 20__	Ventas	16		152,000.00
31 Dic. 20__	Varias	17	93,975.37	
31 Dic. 20__	Utilidad del ejercicio	18	58,024.63	
31 Ene. 20__	Ventas	21		160,000.00
31 Ene. 20__	Varias	22	76,156.61	
31 Ene. 20__	Utilidad del ejercicio	23	83,843.39	

Folio 22

UTILIDAD DEL EJERCICIO

31 Dic. 20__	Pérdidas y ganancias	18		58,024.63
31 Dic. 20__	Varias	19	58,024.63	
2 Ene. 20__	Varias	AR		58,024.63
30 Ene. 20__	Resultado del Ejercicio anterior	8	58,024.63	
31 Ene. 20__	Pérdidas y Ganancias	23		83,843.39

Folio 23

CLIENTES

8 Ene. 20__	Varias	1	$192,560.00	
10 Ene. 20__	Varias	3		6,960.00
14 Ene. 20__	Bancos	5		60,000.00
31 Ene. 20__	Varias	24		125,600.00

Folio 24

IVA PENDIENTE DE TRASLADAR

8 Ene. 20__	Clientes	1		26,560.00
10 Ene. 20__	Clientes	3	960.00	
14 Ene. 20__	IVA trasladado	5ª	8,275.86	
31 Ene. 20__	Varias	24	17,324.14	

Folio 25

IVA PENDIENTE DE ACREDITAR

9 Ene. 20__	Proveedores	2	$8,480.00	
12 Ene. 20__	Proveedores	4		480.00
16 Ene. 20__	IVA acreditable	6ª		2,758.62
31 Ene. 20__	Varias	24		5,241.38

Folio 26

PROVEEDORES

9 Ene. 20__	Varias	2		61,480.00
12 Ene. 20__	Varias	4	3,480.00	
16 Ene. 20__	Bancos	6	20,000.00	
31 Ene. 20__	Varias	24	38,000.00	

Folio 27

DEVOLUCIONES SOBRE VENTAS

10 Ene. 20__	Clientes	3	$6,000.00	
10 Ene. 20__	Ventas			6,000.00

Folio 28

DEVOLUCIONES SOBRE COMPRAS

12 Ene. 20__	Proveedores	4		3,000.00
31 Ene. 20__	Compras	17	3,000.00	

Folio 29

RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES

30 Ene. 20__	Utilidad del ejercicio	8		58,024.63
31 Ene. 20__	Varias	24	58,024.63	

Folio 30

DEPRECIACIÓN ACUM. DE MOB. Y EQ.

31 Ene. 20__	Varias	12		416.67
31 Ene. 20__	Varias	24	416.67	

Folio 31

DEP. ACUM. DE EQ. DE CÓMPUTO E.

31 Ene. 20__	Varias	13		500.00
31 Ene. 20__	Varias	24	500.00	

Ejercicios para practicar y aprender el registro contable de operaciones, balanza de comprobación, ajustes contables, traspasos, hoja de trabajo y estados financieros de dos meses de operaciones

Práctica 1

Con la información que se le proporciona elabore lo siguiente:

a) Registre las operaciones en asientos de diario, a través del procedimiento Analítico o Pormenorizado.
b) Pase a esquemas de mayor.
c) Encuentre movimientos y saldos.
d) Elabore la balanza de comprobación (en la hoja tabular de doce columnas).
e) Registre los ajustes contables en asientos de diario
f) Registre los traspasos en asientos de diario.
g) Integre la hoja de trabajo.
h) Elabore los estados financieros.

AA. Se inicia el 1 de diciembre del 20__ una empresa que se dedica a la compra-venta de juguetes, denominado Juguetería Odara, S.A., con los siguientes valores:$ 100,000.00 en mercancías (juguetes), local $ 1,200,000.00 y la apertura de una cuenta de cheques por $ 300,000.00, depositados en la cuenta de cheques en el Banchih. Capital social: determínelo.

1. La empresa Juguetería Odara solicita al señor Tranquilino Soltero le rente un almacén para guardar las mercancías, pagando los meses de diciembre del 20__, y enero del 20__, por cada mes $ 3,000.00 más IVA. Se expide el cheque número uno a cargo del Banchih, por lo correspondiente.
2. Se adquiere a la empresa Computadoras Espaciales 4 computadoras marca Extraterrestres a $ 15,000.00 cada una, pagándose dos computadoras con el cheque número dos a cargo del Banchih y las otras dos se quedan a deber. Es más IVA. Las computadoras son para utilizarse en la oficina y la tienda.
3. La empresa Juguetería Odara expide el cheque número tres, por $ 20,000.00, para depositarlos en una cuenta nueva de cheques con el Banplata.
4. La empresa Juguetería Odara adquiere al negocio El Mundo Feliz, de Monterrey, Nuevo León, la siguiente mercancía:
   - 50 triciclos a $ 300.00 cada uno, más IVA.
   - 100 muñecas caminadoras a $ 300.00 cada una, más IVA.
   - 80 pelotas de basketball a $ 100.00 cada una, más IVA.
   - 40 bicicletas a $ 900.00 cada una, más IVA.
   - 60 pares de patines $ 100.00 cada par, más IVA.

   La operación se realiza a crédito, por lo que paga intereses del 8% mensual. El crédito es por un mes.
5. Se paga por concepto de fletes el 22% de la adquisición. Se expide el cheque número cinco por lo que corresponde. Más IVA.
6. La empresa vende mercancías a la señora Alma Camino de Piedras, lo siguiente:
   - 20 triciclos a $ 660.00 cada uno, más IVA.
   - 40 pelotas de basketball a $ 230.00 cada una, más IVA.
   - 30 pares de patines a $ 220.00 cada una, más IVA.

   La operación se realiza a crédito, por lo que cobra intereses del 9% mensual. El crédito es por dos meses.
7. La empresa vende mercancías a la señora Margarita Peinado de Cabello, siendo lo siguiente:
   - 50 muñecas que caminan a $ 660.00 cada una, más IVA.
   - 20 bicicletas a $ 1,880.00 cada una, más IVA.

   La operación se realiza al contado. Lo recibido se deposita en la cuenta de cheques del Banchih.
8. La empresa Juguetería Odara devuelve al negocio El Mundo Feliz la siguiente mercancía por estar averiada: 5 triciclos, y 10 muñecas. Es más IVA. Lo correspondiente disminuye la deuda.
9. La señora Alma Camino de Piedras devuelve a la empresa Juguetería Odara la siguiente mercancía: 2 triciclos y 3 pares de patines. Es más IVA. Lo correspondiente disminuye el adeudo.

Asientos de ajuste (31 de diciembre del 20__):

1. Registre lo devengado en diciembre, de las rentas pagadas por anticipado.
2. Registre los intereses cobrados por anticipado que están devengados (vencidos en el mes de diciembre).

Traspasos:

1. Determine las ventas netas.
2. Determine las compras netas.
3. Determine el costo de lo vendido.

Existencia de mercancías al final del ejercicio: $ 162,590.00.

La empresa Juguetería Odara realiza las siguientes operaciones en el mes de enero del 20__:

Inicia el mes de enero del 20__ con los saldos al 31 de diciembre del 20__ de la empresa que se dedica a la compra-venta de juguetes.

AR. Registre el asiento de reapertura con los saldos de las cuentas de Balance que quedaron al 31 de diciembre.

1. Se expide cheque número nueve para liquidar lo siguiente: ISR retenido e IVA retenido, del mes de diciembre del 20__.
2. La empresa expide el cheque número diez, para pagar una computadora a la empresa Computadoras Espaciales, misma que se había comprado a crédito.
3. Se expide el cheque número once a El Mundo Feliz para liquidar el 40% del pasivo contraído.
4. La señora Alma Camino de Piedra paga a su adeudo el 60%, mismo que se deposita en la cuenta de cheques del Banchih.
5. La empresa vende a la Sra. Dulce Rico de Limón la siguiente mercancía:
   - 10 Triciclos a $ 660.00 cada uno, más IVA.
   - 20 Muñecas a $ 660.00 cada una, más IVA.
   - 12 Pelotas a $ 230.00 cada una, más IVA.
   - 9 Bicicletas a $ 1,880.00 cada una, más IVA.
   - 14 Pares de patines a $ 220.00 cada par, más IVA.

   Todo se liquida al momento, por lo que se le concede una rebaja del 10%. Se deposita en la cuenta de cheques de Banchih lo que corresponda.
6. Se adquiere a la empresa La Casa del Niño la siguiente mercancía:
   - 35 patinetas a $ 150.00 cada una, más IVA.
   - 40 balones de football a $ 100.00 cada uno, más IVA.
   - 50 juegos de té a $ 200.00 cada una, más IVA.

   Se liquida todo al momento con el cheque número doce, por lo que le conceden una rebaja del 10%.
7. Se adquiere en $ 120,000.00 más IVA una camioneta a la empresa Autos Descompuestos para repartir las mercancías. Por la operación, la empresa firma un documento a su cargo, al que se le agregan intereses por 15,000.00 más IVA. El documento se vence dentro de un mes.
8. La empresa expide el cheque # 14 para pagar el IVA a su cargo.
9. Traspase el resultado del ejercicio del mes de diciembre a la cuenta de Resultados de Ejercicios Anteriores.

Asientos de ajuste (31 de enero del 20 __):

1. Calcule y registre la depreciación del edificio. El 50% a cada cuenta de gastos generales.
2. Registre lo devengado en enero, de las rentas pagadas por anticipado.
3. Calcule y registre la depreciación del equipo de cómputo. El 50% a cada cuenta de gastos generales.
4. Registre lo devengado en enero, de los intereses cobrados por anticipado.

Traspasos:

1. Registre los traspasos para determinar el entero del IVA.
2. Determine las ventas netas.
3. Determine las compras netas.
4. Determine el costo de lo vendido.

Existencia de mercancías al final del ejercicio: $ 160,560.00.

Asientos del mes de diciembre:

ASIENTOS DE AJUSTE	DEBE	HABER
	CARGOS	ABONOS
AA		
BANCOS	$ 300,000.00	
INVENTARIOS	100,000.00	
EDIFICIOS	1,200,000.00	
CAPITAL SOCIAL		$ 1,600,000.00
1		
RENTAS PAGADAS POR ANTICIPADO	6,000.00	
IVA ACREDITABLE	960.00	
ISR RETENIDO		600.00
IVA RETENIDO		640.00
BANCOS		5,720.00
2		
EQUIPO DE COMPUTO E.	60,000.00	
IVA ACREDITABLE	4,800.00	
IVA PENDIENTE DE ACREDITAR	4,800.00	
BANCOS		34,800.00
ACREEDORES DIVERSOS		34,800.00
3		
BANCOS	20,000.00	
BANCOS		20,000.00
4		
COMPRAS	95,000.00	
GASTOS FINANCIEROS	7,600.00	
Intereses pagados		
IVA PENDIENTE DE ACREDITAR	1,216.00	
PROVEEDORES		103,816.00
5		
GASTOS DE COMPRA	20,900.00	
IVA ACREDITABLE	3,344.00	
IVA RETENIDO		836.00
BANCOS		23,408.00
6		
CLIENTES	39,695.20	
VENTAS		29,000.00
INTERESES COBRADOS POR ANTICIPADOS		5,220.00
IVA PENDIENTE DE TRASLADAR		5,475.20
7		
BANCOS	81,896.00	
VENTAS		70,600.00
IVA TRASLADADO		11,296.00
8		
PROVEEDORES	5,220.00	
DEVOLUCION SOBRE COMPRA		4,500.00
IVA PENDIENTE DE ACREDITAR		720.00
9		
DEVOLUCION SOBRE VENTAS	1,980.00	
IVA PENDIENTE DE TRASLADAR	316.80	
CLIENTES		2,296.80

ASIENTOS DE AJUSTE		
1		
GASTOS DE VENTA	3,000.00	
Renta devengadas		3,000.00
RENTAS PAGADAS POR ANTICIPADO		
2		
INTERESES COBRADOS POR ANTICIPADO	2,610.00	
PRODUCTO FINANCIERO		2,610.00
Intereses devengados		
TRASPASOS		
1		
IVA POR PAGAR	9,104.00	
IVA ACREDITABLE		9,104.00
1A		
IVA TRASLADADO	11,296.00	
IVA POR PAGAR		11,296.00
2		
VENTAS	1,980.00	
DEVOLUCION SOBRE VENTAS		1,980.00
3		
COMPRAS	20,900.00	
GASTOS DE COMPRA		20,900.00
3A		
DEVOLUCION SOBRE COMPRA	4,500.00	
COMPRAS		4,500.00
4		
COSTO DE VENTAS	100,000.00	
INVENTARIOS		100,000.00
5		
COSTO DE VENTAS	111,400.00	
COMPRAS		111,400.00
6		
INVENTARIO	162,590.00	
COSTO DE VENTAS		162,590.00

Bancos

AA	300,000.00	5,720.00	(1
3)	20,000.00	34,800.00	(2
7)	81,896.00	20,000.00	(3
		23,408.00	(4
	401,896.00	83,928.00	
S)	317,968.00		

Inventarios

AA	100,000.00		

Edificios

AA	1,200,000.00		

IVA Acreditable

1)	960.00		
2)	4,800.00		
5)	3,344.00		
S)	9,104.00		

Capital Social

		1,600,000.00	AA

Rentas pagadas por anticipado

1)	6,000.00		

Acreedores diversos

		34,800.00	(2

ISR Retenido

		600.00	(1

IVA Retenido

		640.00	(1
		836.00	(5
		1,476.00	(S

Equipo de cómputo	
2) 60,000.00	

IVA Pendiente de acreditar	
4,800.00	720.00
1,216.00	720.00
6,016.00	
5,296.00	

Proveedores		
8) 5,220.00	103,816.00	(4
	98,596.00	(S

Compras	
4) 95,000.00	

Gastos financieros	
4) 7,600.00	

Ventas		
	29,000.00	(6
	70,600.00	(7
	99,600.00	(S

Gastos de compra	
5) 20,900.00	

Clientes		
6) 39,695.20	2,296.80	(9
5) 37,398.40		

IVA Trasladado		
	11,296.00	(7

Intereses cobrados por anticipado		
	5,220.00	(6

IVA pendiente de trasladar		
9) 316.80	5,475.20	(6
	5,158.40	(S

Devolución sobre compras		
	4,500.00	(8

Devolución sobre ventas	
9) 1,980.00	

Juguetería Odara, S.A.

Hoja de trabajo, al 31 de diciembre del 20__

CUENTAS	MOVIMIENTOS		SALDOS			AJUSTES Y TRASPASOS			SALDOS AJUSTADOS		PÉRDIDAS Y GANANCIAS		BALANZA PREVIA	
	Deudor	Acreedor	Deudor	Acreedor		Deudor	Acreedor		Deudor	Acreedor	Deudor	Acreedor	Deudor	Acreedor
Bancos	401,896.00	83,928.00	317,968.00						317,968.00				317,968.00	
Inventario	100,000.00		100,000.00		4B	162,590.00	100,000.00	4	162,590.00				162,590.00	
Edificios	1,200,000.00		1,200,000.00						1,200,000.00				1,200,000.00	
Capital Social		1,600,000.00		1,600,000.00						1,600,000.00				1,600,000.00
Rentas pagadas por anticipado	6,000.00		6,000.00				3,000.00	1	3,000.00				3,000.00	
IVA Acreditabe	9,104.00		9,104.00				9,104.00	1	-					
ISR Retenido		600.00		600.00						600.00				600.00
IVA Retenido		1,476.00		1,476.00						1,476.00				1,476.00
Equipo de cómputo	60,000.00		60,000.00						60,000.00				60,000.00	
IVA pendiente de acreditar	6,016.00	720.00	5,296.00						5,296.00				5,296.00	
Acreedores diversos		34,800.00		34,800.00						34,800.00				34,800.00
Compras	95,000.00		95,000.00		3	20,900.00	4,500.00	3A	-					
							111,400.00	4A						
Gastos financieros	7,600.00		7,600.00						7,600.00		7,600.00			
Proveedores	5,220.00	103,816.00		98,596.00						98,596.00				98,596.00
Gastos de compra	20,900.00		20,900.00				20,900.00	3	-					
Clientes	39,695.20	2,296.80	37,398.40						37,398.40				37,398.40	
Ventas		99,600.00		99,600.00	2	1,980.00				97,620.00		97,620.00		
Intereses cobrados p/ anticipado		5,220.00		5,220.00	2	2,610.00				2,610.00				2,610.00
IVA pendiente de trasladar	316.80	5,475.20		5,158.40						5,158.40				5,158.40
IVA Trasladado		11,296.00		11,296.00	1A	11,296.00				-				
Devolución sobre compra		4,500.00		4,500.00	3A	4,500.00				-				
Devolución sobre venta	1,980.00		1,980.00				1,980.00	2		-				
Gastos de venta					1	3,000.00			3,000.00		3,000.00			
Producto financiero							2,610.00	2		2,610.00		2,610.00		
IVA por pagar					1	9,104.00	11,296.00	1A		2,192.00				2,192.00
Costo de ventas					4	100,000.00	162,590.00	4B	48,810.00		48,810.00			
					4A	111,400.00								
Utilidad del ejercicio											40,820.00			40,820.00
Sumas	1,953,728.00	1,953,728.00	1,861,246.40	1,861,246.40		427,380.00	427,380.00		1,845,662.40	1,845,662.40	100,230.00	100,230.00	1,786,252.40	1,786,252.40

Asientos del mes de enero:

ASIENTOS DE DIARIO	DEBE	HABER
	CARGOS	ABONOS
AR		
BANCOS	$ 317,968.00	
INVENTARIOS	162,590.00	
EDIFICIOS	1,200,000.00	
RENTAS PAGADAS POR ANTICIPADO	3,000.00	
EQUIPO DE CÓMPUTO	60,000.00	
IVA PENDIENTE DE ACREDITAR	5,296.00	
CLIENTES	37,398.40	
CAPITAL SOCIAL		$ 1,600,000.00
ISR RETENIDO		600.00
IVA RETENIDO		1,476.00
ACREEDORES DIVERSOS		34,800.00
PROVEEDORES		98,596.00
INTERESES COBRADOS POR ANTICIPADO		2,610.00
IVA PENDIENTE DE TRASLADAR		5,158.40
IVA POR PAGAR		2,192.00
UTILIDAD DEL EJERCICIO		40,820.00
1		
ISR RETENIDO	600.00	
IVA RETENIDO	1,476.00	
BANCOS		2,076.00
2		
ACREEDORES DIVERSOS	17,400.00	
BANCOS		17,400.00
2A		
IVA ACREDITABLE	2,400.00	
IVA PENDIENTE DE ACREDITAR		2,400.00
3		
PROVEEDORES	39,438.40	
BANCOS		39,438.40
3A		
IVA ACREDITABLE	5,439.78	
IVA PENDIENTE DE ACREDITAR		5,439.78
4		
BANCOS	22,439.04	
CLIENTES		22,439.04
4A		
IVA PENDIENTE DE TRASLADAR	3,095.04	
IVA TRASLADADO		3,095.04
5		
BANCOS	44,432.64	
REBAJA SOBRE VENTA	4,256.00	
VENTAS		42,560.00
IVA TRASLADADO		6,128.64
6		
COMPRAS	19,250.00	
IVA ACREDITABLE	2,772.00	
REBAJAS SOBRE COMPRAS		1,925.00
BANCOS		20,097.00

7		
EQUIPO DE REPARTO	120,000.00	
IVA PENDIENTE DE ACREDITAR	21,600.00	
GASTOS FINANCIEROS	15,000.00	
Intereses pagados		
DOCUMENTOS POR PAGAR		156,600.00
8		
IVA POR PAGAR	2,192.00	
BANCOS		2,192.00
9		
UTILIDAD DEL EJERCICIO	40,820.00	
RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES		40,820.00
ASIENTOS DE AJUSTE		
1		
GASTOS DE VENTA	2,500.00	
Dep. de edificios		
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	2,500.00	
Dep. de edificios		
DEP. ACUMULADA DE EDIFICIOS		5,000.00
2		
GASTOS DE VENTA	3,000.00	
Rentas dev.		
RENTAS PAGADAS POR ANTICIPADO		3,000.00
3		
GASTOS DE VENTA	750.00	
Dep. de equipo de cómputo		
GASTO DE ADMINISTRACIÓN	750.00	
Dep. de equipo de cómputo		
DEP. ACUMULADA DE EQUIPO DE CÓMPUTO E.		1,500.00
4		
INTERESES COBRADOS POR ANTICIPADO	2,610.00	
PRODUCTO FINANCIERO		2,610.00
Intereses devengados		
TRASPASOS		
1		
IVA POR COBRAR	10,611.78	
IVA ACREDITABLE		10,611.78
1A		
IVA TRASLADADO	9,223.68	
IVA POR COBRAR		9,223.68
2		
VENTAS	4,256.00	
REBAJAS SOBRE VENTAS		4,256.00
3		
REBAJAS SOBRE COMPRAS	1,925.00	
COMPRAS		1,925.00
4		
COSTO DE VENTAS	162,590.00	
INVENTARIO		162,590.00
4A		
COSTO DE VENTAS	17,325.00	
COMPRAS		17,325.00
4B		
INVENTARIO	160,560.00	
COSTO DE VENTAS		160,560.00

Bancos

AR	317,968.00	2,076.00	(1
4)	22,439.04	17,400.00	(2
5)	44,432.64	39,438.40	(3
		20,097.00	(6
		2,192.00	(8
	384,839.68	81,203.40	
	303,636.28		

Inventarios

AR	162,590.00		

Edificios

AR	1,200,000.00		

Rentas pagadas por anticipado

AR	3,000.00		

Equipo de cómputo electrónico

AR	60,000.00		

IVA pendiente de acreditar

AR	5,296.00	2,400.00	(2A
7)	21,600.00	5,439.78	(3A
	26,896.00	7,839.78	
	19,056.22		

Clientes

AR	37,398.40	22,439.04	(4
	14,959.36		

Capital Social

		1,600,000.00	AR

ISR Retenido

1)	600.00	600.00	AR

IVA Retenido

1)	1,476.00	1,476.00	AR

Acreedores diversos

4A)	17,400.00	34,800.00	AR
		17,400.00	(5

Proveedores

3)	39,438.40	98,596.00	AR
		59,157.60	

Intereses cobrados por anticipado

		2,610.00	AR

IVA pendientes de trasladar

4A)	3,095.04	5,158.40	AR
		2,063.36	(5

IVA por pagar

8)	2,192.00	2,192.00	AR

Utilidad del ejercicio

9)	40,820.00	40,820.00	AR

IVA Acreditable

2A)	2,400.00		
3A)	5,439.78		
6)	2,772.00		
5)	10,611.78		

IVA Trasladado

		3,095.04	(4A
		6,128.64	(5
		9,223.68	(5

Rebajas sobre ventas

5)	4,256.00		

Ventas

		42,560.00	(5

Compras

6)	19,250.00		

Rebajas sobre compras

		1,925.00	(6

Equipo de reparto

7)	120,000.00		

Gastos financieros

7)	15,000.00		

Documentos por pagar

		156,600.00	(7

Resultados de ejercicios anteriores

		40,820.00	(9

Juguetería Odara, S.A.

Hoja de trabajo, al 31 de enero del 20__

CUENTAS	MOVIMIENTOS		SALDOS			AJUSTESYTRASPASOS			SALDOSAJUSTADOS		PÉRDIDASYGANANCIAS		BALANZAPREVIA	
	Deudor	Acreedor	Deudor	Acreedor		Deudor	Acreedor		Deudor	Acreedor	Deudor	Acreedor	Deudor	Acreedor
Bancos	384,839.68	81,203.40	303,636.28						303,636.28				303,636.28	
Inventario	162,590.00		162,590.00		4B	160,560.00	162,590.00	4	160,560.00				160,560.00	
Edificios	1,200,000.00		1,200,000.00						1,200,000.00				1,200,000.00	
Rentas pagadas por anticipado	3,000.00		3,000.00				3,000.00	2	-					
Equipo de cómputo electrónico	60,000.00		60,000.00						60,000.00				60,000.00	
IVA pendiente de acreditar	26,896.00	7,839.78	19,056.22						19,056.22				19,056.22	
Clientes	37,398.40	22,439.04	14,959.36						14,959.36				14,959.36	
Capital Social		1,600,000.00		1,600,000.00						1,600,000.00				1,600,000.00
ISR Retenido	600.00	600.00												
IVA Retenido	1,476.00	1,476.00												
Acreedores diversos	17,400.00	34,800.00		17,400.00						17,400.00				17,400.00
Proveedores	39,438.40	98,596.00		59,157.60						59,157.60				59,157.60
Intereses cob. por anticipado		2,610.00		2,610.00	4	2,610.00				-				
IVA pendiente de trasladar	3,095.04	5,158.40		2,063.36						2,063.36				2,063.36
IVA por pagar	2,192.00	2,192.00												
Utilidad del ejercicio	40,820.00	40,820.00												
IVA Acreditable	10,611.78		10,611.78				10,611.78	1	-					
IVA Trasladado		9,223.68		9,223.68	1A	9,223.68				-				
Rebaja sobre ventas	4,256.00		4,256.00				4,256.00	2	-					
Ventas		42,560.00		42,560.00	2	4,256.00				38,304.00		38,304.00		
Compras	19,250.00		19,250.00				1,925.00	3	-					
							17,325.00	4A						
Rebaja sobre compra		1,925.00		1,925.00	3	1,925.00				-				
Equipo de reparto	120,000.00		120,000.00						120,000.00				120,000.00	
Gastos financieros	15,000.00		15,000.00						15,000.00		15,000.00			
Documentos por pagar		156,600.00		156,600.00						156,600.00				156,600.00
Resultados ejercicios anteriores		40,820.00		40,820.00						40,820.00				40,820.00
Gastos de venta					1	2,500.00			6,250.00		6,250.00			
					2	3,000.00								
					3	750.00								
Gastos de administración					1	2,500.00			3,250.00		3,250.00			
					3	750.00								
Dep. acumulada de edificios							5,000.00	1		5,000.00				5,000.00
Dep. acumulada eq. de cómputo							1,500.00	3		1,500.00				1,500.00
Producto financiero							2,610.00	4		2,610.00		2,610.00		
IVA por cobrar					1	10,611.78	9,223.68	1A	1,388.10				1,388.10	
Costo de venta					4	162,590.00	160,560.00	4B	19,355.00		19,355.00			
					4A	17,325.00								
Utilidad del ejercicio												2,941.00	2,941.00	
Sumas	2,148,863.30	2,148,863.30	1,932,359.64	1,932,359.64		378,601.46	378,601.46		1,923,454.96	1,923,454.96	43,855.00	43,855.00	1,882,540.96	1,882,540.96

Estado de Situación Financiera, elaborado en forma de reporte (a-p=cc):

Juguetería Odara, S.A.

Estado de Situación Financiera, al 31 de enero del 20__

ACTIVO				
Circulante:				
Bancos		$ 303,636.28		
Clientes		14,959.36		
IVA por cobrar		1,388.10		
IVA pendiente de acreditar		19,056.22		
Inventarios		160,560.00	$ 499,599.96	
No Circulante:				
Edificios	$ 1,200,000.00	1,195,000.00		
Dep. de edificios	5,000.00			
Equipo de cómputo electrónico	60,000.00	58,500.00		
Depreciación de equipo de cómputo	1,500.00			
Equipo de entrega y reparto		120,000.00	1,373,500.00	
TOTAL ACTIVO				$ 1,873,099.90
PASIVO				
A corto plazo:				
Proveedores			$ 59,157.60	
Acreedores diversos			17,400.00	
Documentos por pagar			156,600.00	
IVA pendiente de trasladar			2,063.36	
TOTAL PASIVO				235,220.96
CAPITAL CONTABLE				
Capital Contribuido				
Capital Social			$ 1,600,000.00	
Capital Ganado				
Resultado de Ejercicios anteriores		$ 40,820.00		
Pérdida del Ejercicio		($ 2,941.00)	37,879.00	
TOTAL CAPITAL CONTABLE				$ 1,637,879.00

Ángel Blanco
Administrador

Estado de Situación Financiera presentado por rubros según NIF. En una sola columna para facilitar la comparación con los siguientes meses o años, según sea la fecha de realización del estado financiero.

Juguetería Odara, S.A.
Estado de Situación Financiera, al 31 de enero del 20__

Activo	
Circulante	
Efectivo y equivalente de efectivo	$ 303,636.28
Clientes, neto	14,959.36
Cuentas por cobrar, neto	20,444.32
Inventarios de productos	160,560.00
Total Activo Circulante	$499,599.96
No Circulante	
Propiedades, planta y equipo, neto	1,373,500.00
Total Activo	$ 1,873,099.90
Pasivo	
A corto plazo	
Cuentas por pagar a proveedores	59,157.60
Cuentas por pagar	174,000.00
Impuestos y cuotas por pagar	2,063.36
Total Pasivo	$ 235,220.96
Capital Contable	
Capital Contribuido	1,600,000.00
Capital Ganado	37,879.00
Total Capital Contable	$ 1,637,879.00

NOTAS DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
(aquí se detallan)

Ángel Blanco
Administrador

Estado de Resultados elaborado en forma condensada.

Juguetería Odara, S.A.
Estado de Resultados, del 1 al 31 de enero del 20__

Ventas Netas		$ 38,304.00
Costo de Ventas		19,355.00
Utilidad Bruta		$ 18,949.00
Gastos de venta	$ 6,250.00	
Gastos de administración	3,250.00	9,500.00
Utilidad de operación		$ 9,449.00
Resultado Integral de Financiamiento		
Gastos Financieros	$ 15,000.00	
Productos Financieros	2,610.00	12,390.00
Pérdida neta		($ 2,941.00)

Ángel Blanco
Administrador

Estado de Resultados elaborado por rubros según NIF.

Juguetería Odara, S.A.
Estado de Resultados, del 1 al 31 de enero del 20__

Ventas netas	$ 38,304.00
Costo de ventas	19,355.00
Utilidad bruta	$ 18,949.00
Gastos de venta y administración	9,500.00
Utilidad de operación	$ 9,449.00
Resultado integral de financiamiento	(12,390.00)
Pérdida neta	($ 2,941.00)

Notas al Estado de Resultados		
Gastos de venta y administración	Gastos de venta	$ 6,250.00
	Gastos de administración	3,250.00
RIF	Intereses pagados por crédito	15,000.00
	Intereses a favor, devengados	2,610.00

Ángel Blanco
Administrador

Práctica 2

Con la información que se le proporciona elabore lo siguiente:

a) Registre las operaciones en asientos de diario.
b) Pase a esquemas de mayor.
c) Encuentre movimientos y saldos.
d) Elabore la balanza de comprobación (en la hoja tabular de doce columnas).
e) Registre los ajustes contables en asientos de diario
f) Registre los traspasos en asientos de diario.
g) Integre la hoja de trabajo.
h) Elabore los estados financieros.

AA. Se inicia el 2 de enero del 20__ una empresa que se dedica a la compra-venta de equipo de cómputo electrónico, denominada La Nueva Era, S.A. Inicia sus operaciones con la apertura de cuenta de cheques por 130,000.00, mercancías por 140,000.00, mobiliario y equipo de oficina 25,000.00, equipo de entrega y reparto por 279,000.00. ¿Cuál es el capital social?

1. La empresa adquiere la siguiente mercancía:
   - 10 laptop a $ 5,000.00 cada una
   - 11 impresoras laser a $ 3,000.00 cada una
   - 12 tablet a $ 4,000.00 cada una
   - 5 monitores de 3,800.00 cada uno
   - 8 teclados de 2,000.00 cada uno

   La empresa paga al contado las laptop y las impresoras, por lo que expide un cheque. El resto a crédito, pagando intereses del 4% mensual. El crédito es por dos meses. La adquisición se realiza en Guadalajara, Jalisco. Es más IVA.
2. La empresa paga por concepto de fletes 5,000.00 más IVA. Por lo correspondiente expide cheque.
3. La empresa vende la siguiente mercancía:
   - 7 laptop a $ 11,000.00 cada una, más IVA.
   - 10 impresoras a $ 7,000.00 cada una, más IVA.
   - 9 tablets a $ 9,000.00 cada una, más IVA.

- 4 monitores a $ 7,500.00 cada uno, más IVA.
- 7 teclados a $ 4,600.00 cada uno, más IVA.

Toda la mercancía se vende a crédito, por lo que cobra intereses del 6% mensual. El crédito es por dos meses.

4. La empresa devuelve dos impresoras laser, por mal funcionamiento. Le reembolsan el efectivo, mismo que se deposita en la cuenta de cheques.
5. A la empresa le devuelven una laptop, lo correspondiente disminuye el adeudo.
6. A la empresa le pagan $ 200,000.00 del adeudo contraído por la venta de mercancías a crédito. Se deposita en la cuenta de cheques.

Asientos de ajuste (31 de enero del 20 __):

1. Registre lo devengado en enero, de los intereses pagados por anticipado.
2. Registre lo devengado en enero, de los intereses cobrados por anticipado.

Traspasos:

1. Determine el entero del IVA.
2. Determine las ventas netas
3. Determine las compras netas.
4. Determine el costo de lo vendido.

Inventario final de mercancías: $ 165,400.00

La Nueva Era, S.A. inicia el primero de febrero del 20__, con los saldos que quedaron al 31 de enero del 20__.

Realiza las siguientes operaciones en el mes de febrero del 20__:

AR. Registre el asiento de reapertura con los saldos de las cuentas de Balance que quedaron al 31 de enero.

1. La empresa expide un cheque para liquidar su deuda contraída en la compra de mercancías a crédito.
2. A la empresa le liquidan el adeudo contraído por la venta de mercancías a crédito. Lo correspondiente lo deposita en la cuenta de cheques.
3. La empresa adquiere la siguiente mercancía: 10 mouse a $ 260.00 cada uno, 15 computadoras de $ 6,000.00 c/u y 20 memorias electrónicas a $ 230.00 c/u. La operación se realiza al contado, por lo que le conceden una rebaja del 5%. Por lo correspondiente se expide cheque. Es más IVA.
4. La empresa vende la siguiente mercancía: 8 mouses a $ 540.00 c/u, 10 computadoras a $ 12,000.00 c/u y 15 memorias electrónicas a $ 500.00 c/u. Es más IVA. Por realizarse la venta al contado, se concede una rebaja del 4%. Lo correspondiente se deposita en la cuenta de cheques.
5. La empresa expide un cheque por $ 2,000.00 IVA incluido, para pagar el recibo de energía eléctrica, de la oficina.
6. La empresa expide un cheque, para liquidar el IVA a su cargo y el IVA retenido.
7. Traspase la utilidad del ejercicio de enero a la cuenta de Resultados de Ejercicios Anteriores.

Asientos de ajuste (28 de febrero del 20__):

1. Calcule y registre la depreciación del mobiliario y equipo de oficina. El mobiliario está en la oficina.
2. Calcule y registre la depreciación del Equipo de entrega y reparto.
3. Registre lo devengado en febrero, de los intereses pagados por anticipado.
4. Registre lo devengado en febrero, de los intereses cobrados por anticipado.

Traspasos:

1. Haga los traspasos del IVA.
2. Determine las ventas netas.
3. Determine las compras netas.
4. Determine el costo de lo vendido.

Inventario final de mercancías: $ 191,830.00.

Nota: Usted decida la fecha en que se realiza cada operación.

Práctica 3

Con la información que se le proporciona elabore lo siguiente:

a) Registre las operaciones en asientos de diario, a través del procedimiento Analítico o Pormenorizado.
b) Pase a esquemas de mayor.
c) Encuentre movimientos y saldos.
d) Elabore la balanza de comprobación (en la hoja tabular de doce columnas).
e) Registre los ajustes contables en asientos de diario.
f) Registre los traspasos en asientos de diario.
g) Integre la hoja de trabajo.
h) Elabore los estados financieros.

AA. Se inicia el 1 de diciembre del 20__ una empresa que se dedica a la compra-venta de muebles y equipo para oficina, denominada Mueqof, S.A., con los siguientes valores: $ 100,000.00 en mercancías y la apertura de una cuenta de cheques por $ 400,000.00 en el Bancodo. Capital Social: determínelo.

1. La empresa Mueqof, S.A. expide un cheque por $ 10,000.00 para depositarlos en una cuenta de cheques con Banpeso.
2. Se solicita en renta un local para instalar la oficina y la tienda, pagando los meses de diciembre del 20__, enero y febrero del 20__; por cada mes $ 6,000.00, más IVA. Se expide cheque por lo que corresponde.
3. La empresa adquiere la siguiente mercancía a la empresa Muebles para Oficina:
   - 16 escritorios ejecutivos a $ 3,000.00 cada uno, más IVA.
   - 16 sillas giratorias a $ 2,000.00 cada una, más IVA.
   - 18 archiveros a $ 1,300.00 cada uno, más IVA.

   La operación se realiza a crédito, por lo que paga intereses del 6% mensual. El crédito es por dos mes.
4. La empresa devuelve a Muebles para Oficina la siguiente mercancía: dos archiveros por estar mal la chapa. Se disminuye la deuda.
5. La empresa adquiere diversa papelería, al negocio La Pluma Feliz. La papelería es para usarse durante los meses de diciembre del 20__, y enero del 20__; el total asciende a $ 6,000.00 más IVA. Se expide un cheque por lo correspondiente.
6. El negocio Mueqof, S.A. adquiere para usarse en el negocio (su activo fijo) lo siguiente:
   - 2 escritorios ejecutivos a $ 8,000.00 cada uno, más IVA.
   - 2 sillas giratorias a $ 2,000.00 cada una, más IVA
   - 1 archivero a $ 1,500.00 más IVA.
   - 1 laptop a $ 12,000.00 más IVA.
   - 1 sumadora a $ 800.00 más IVA.
   - 1 computadora a $ 10,000.00 más IVA.

   Se expide cheque por lo que corresponda.
7. La empresa vende la siguiente mercancía:
   - 12 escritorios ejecutivos a $7,000.00 cada uno, más IVA.
   - 12 sillas giratorias a $ 4,000.00 cada una, más IVA.
   - 12 archiveros a $ 2,200.00 cada uno, más IVA.

   La operación se realiza de contado y lo correspondiente se deposita en la cuenta de cheques.
8. A la empresa Mueqof, S.A. le devuelven dos archiveros por encontrarse mal la cerradura. La empresa reembolsa lo correspondiente, expidiendo un cheque.
9. La empresa expide un cheque por 50,000.00 a favor de Muebles para Oficina.

Asientos de ajuste (31 de diciembre del 20__):

1. Registre lo que se devengó de rentas pagadas por anticipado, en diciembre. El 50% a cada cuenta de gastos generales (gastos de operación).
2. En el mes de diciembre se devengaron $ 3,000.00 de papelería; el 50% a cada cuenta de gastos generales.
3. Registre lo que se devengó en diciembre, de intereses pagados por anticipado.

Traspasos:

1. Registre los traspasos para determinar el entero del IVA.
2. Determine las ventas netas.
3. Determine las compras netas.
4. Determine el costo de lo vendido.

Inventario final de mercancías: $ 123,800.00.

El negocio Mueqof, S. A. realiza las siguientes operaciones en el mes de enero del 20__:

Inicia el mes de enero del 20__ con los saldos al 31 de diciembre del 20__ de la empresa que se dedica a la compra-venta de muebles y equipos para oficina.

AR. Registre el asiento de reapertura, con los saldos que quedaron al 31 de diciembre del 20__.

1. La empresa expide un cheque a favor de La Verdad al día, por $ 5,000.00 más IVA, para pagar anuncios publicitarios, mismos que se publicarán los meses de enero y febrero del 20__, siendo por cada mes de $ 2,500.00 más IVA.
2. La empresa adquiere un seguro a la Aseguradora Cumplida para proteger las mercancías, pagando una prima por $ 6,000.00 más IVA, misma que cubre un semestre. Se expide un cheque.
3. La empresa adquiere a Equipo Electrónico Descompuesto la siguiente mercancía:
   - 15 computadoras a $ 6,000.00 cada una, más IVA.
   - 10 tablets a $ 3,500.00 cada una, más IVA.
   - 15 muebles para computadora a $ 2,000.00 cada uno, más IVA.

   El proveedor concede una rebaja del 5% en cada equipo y en cada mueble por pagar al momento; se expide cheque. La adquisición se realizó en Monterrey, N.L.
4. Se paga por concepto de fletes el 3% de la adquisición del punto tres y es más IVA. Se expide un cheque por lo que corresponda.
5. El banco proporciona a la empresa el número de referencia para pagar el IVA del mes de diciembre vía electrónica. Se expide cheque por lo que corresponda.
6. La empresa vende la siguiente mercancía:
   - 10 computadoras a $ 11,400.00 cada una, más IVA.
   - 6 Tablet a $ 6,650.00 cada una, más IVA.
   - 10 muebles para computadora a $ 4,000.00 cada uno, más IVA.

   Se concede una rebaja del 3% en cada equipo y en cada mueble, por pago inmediato con cheque, mismo que se deposita en la cuenta de cheques.
7. Traspase el resultado del ejercicio del mes de diciembre a la cuenta de resultados de ejercicios anteriores.

Asientos de ajuste (31 de enero del 20__):

1. Registre lo que se devengó en enero de renta pagada por anticipado. El 50% a cada cuenta de gastos generales (gastos de operación).
2. En el mes de enero se devengaron $ 3,000.00 de papelería; el 50% a cada cuenta de gastos generales.
3. Registre lo que se devengó en enero, de intereses pagados por anticipado.
4. Calcule y registre la depreciación del mobiliario y equipo de oficina. El 75% del mobiliario se encuentra en la oficina y el resto en la tienda.
5. Calcule y registre la depreciación del equipo de cómputo; el 50% a cada cuenta de gastos generales.
6. Registre lo que se devengó en enero, de la propaganda y publicidad.
7. Registre lo que se devengó en enero, de las primas de seguros.

Traspasos:

1. Registre los traspasos para determinar el Entero del IVA.
2. Determine las ventas netas.
3. Determine las compras netas.
4. Determine el costo de lo vendido. Inventario final de mercancías: $ 178,750.00.

Nota: Usted decida la fecha en que se realiza cada operación.

Unidad XIII.
Catálogo de cuentas

Catálogo de cuentas

Es una relación ordenada y estructurada de todas las cuentas de balance, de resultados, cuentas complementarias de activos y cuentas de orden, con sus respectivas subcuentas, y clasificadas con su respectivo rubro y número de la cuenta y subcuenta. El catálogo de cuentas es indispensable en una entidad, porque en él se establecen todas las cuentas que se van a utilizar en el registro de sus operaciones que se realizan diariamente en la entidad.

Las cuentas de Activo se presentan de acuerdo con su grado de disponibilidad y en sus dos rubros: activo *Circulante* y *No circulante*, con sus respectivas subcuentas. Los intangibles pasan al rubro de *No circulante*, anotándose después del *Activo fijo*.

- En el activo *Circulante* se anotan, ordenadas, las cuentas que tengan de mayor a menor grado de disponibilidad y después los pagos anticipados (también conocidos como cargos diferidos).
- En el *No circulante* se anotan, de acuerdo con su fijeza, todas las cuentas del *Activo fijo*, con su respectiva cuenta complementaria. Después de anotar el *Activo fijo* se anotan las cuentas que corresponden a los activos intangibles, pero sin anotar el rubro *Activos intangibles*.

Las cuentas de Pasivo se presentan de acuerdo con su grado de exigibilidad y en sus dos rubros, que son pasivo *A corto plazo* y *A largo plazo*.

- En el pasivo *A corto plazo* se anotan todas las cuentas de pasivo que tengan mayor grado de exigibilidad, esto quiere decir que su vencimiento para hacer el pago o cumplir con la obligación es más corto, máximo de un año.
- En la pasivo *A largo plazo* se anotan todas las cuentas de pasivo que tengan menor grado de exigibilidad, esto quiere decir que su vencimiento para hacer el pago o cumplir con la obligación es más largo, mínimo de un año y máximo hasta el tiempo que le den a la empresa para hacer el pago o cumplir con la obligación.

El catálogo de cuentas se elabora según los requerimientos de cada empresa, que utiliza el sistema que más se le facilite o convenga.

El catálogo de cuentas esta estructurado por: rubros, cuentas y subcuentas.

a) Rubros: *Activo circulante*, *Activo no circulante*, *Pasivo a corto plazo, Pasivo a largo plazo*, *Capital contable*, *Ingresos*, *Costos*, *Gastos* y *Otros ingresos y gastos*.
b) Cuentas: todas las cuentas de balance, de resultados, cuentas complementarias de activo y cuentas de orden.
c) Subcuentas: elementos que integran una cuenta colectiva. Ejemplo: “Bancos” es la cuenta y “Bantesoro” es la subcuenta; “Gastos de venta” es la cuenta y “Sueldos” es la subcuenta.

El catálogo de cuentas se clasifica en: alfabético, numérico, alfanumérico, decimal y nemotécnico.

A continuación un ejemplo:

Catálogo de cuentas

Nivel	Código	Nombre	Tipo	Dig. Agr	Estado Fin.	Moneda
1	1000-00	**ACTIVO**	A Activo Deudora		Tit	Peso mexicano
2	1100-00	Circulante	A Activo Deudora		Sub	Peso mexicano
3	1101-00	Bancos	A Activo Deudora		Si	Peso mexicano
4	1101-01	Banplata	A Activo Deudora	Afectable		Peso mexicano
4	1101-02	Bantesoro	A Activo Deudora	Afectable		Peso mexicano
3	1102-00	Comisionistas	A Activo Deudora	Afectable	Si	Peso mexicano
3	1103-00	Clientes	A Activo Deudora		Si	Peso mexicano
4	1103-01	Ángel Blanco	A Activo Deudora	Afectable		Peso mexicano
4	1103-02	Flor Flores	A Activo Deudora	Afectable		Peso mexicano
4	1103-03	Santos Cruz	A Activo Deudora	Afectable		Peso mexicano
3	1104-00	Clientes del comisionista	A Activo Deudora	Afectable	Si	Peso mexicano
3	1105-00	Almacén	A Activo Deudora		Si	Peso mexicano
4	1105-01	Calefacciones	A Activo Deudora	Afectable		Peso mexicano
3	1106-00	Mercancías en tránsito	A Activo Deudora	Afectable	Si	Peso mexicano
3	1107-00	Mercancías en consignación	A Activo Deudora	Afectable	Si	Peso mexicano
3	1108-00	IVA acreditable	A Activo Deudora	Afectable	Si	Peso mexicano
3	1109-00	IVA pendiente de acreditar	A Activo Deudora	Afectable	Si	Peso mexicano
3	1110-00	Papelería y útiles de oficina	A Activo Deudora	Afectable	Si	Peso mexicano
3	1111-00	Intereses pagados por anticipado	A Activo Deudora	Afectable	Si	Peso mexicano
3	1112-00	Rentas pagadas por anticipado	A Activo Deudora	Afectable	Si	Peso mexicano
2	1200-00	No circulante	A Activo Deudora		Sub	Peso mexicano
3	1201-00	Mobiliario y equipo de oficina	A Activo Deudora	Afectable	Si	Peso mexicano
3	1202-00	Depreciación acumulada de mobiliario y equipo de oficina	B Activo Acreedora	Afectable	Si	Peso mexicano
3	1203-00	Equipo de cómputo electrónico	A Activo Deudora	Afectable	Si	Peso mexicano
3	1204-00	Depreciación acumulada de equipo de cómputo electrónico	B Activo Acreedora	Afectable	Si	Peso mexicano
1	2000-00	**PASIVO**	D Pasivo Acreedora		Tit	Peso mexicano
2	2100-00	A corto plazo (o circulante)	D Pasivo Acreedora		Sub	Peso mexicano
3	2101-00	Proveedores	D Pasivo Acreedora		SI	Peso mexicano
4	2101-01	Las Estrellas, S.A.	D Pasivo Acreedora	Afectable		Peso mexicano
4	2101-02	Los Astros, S.A.	D Pasivo Acreedora	Afectable		Peso mexicano
3	2102-00	Acreedores diversos	D Pasivo Acreedora		Si	Peso mexicano
4	2102-01	El Mar, S.A.	D Pasivo Acreedora	Afectable		Peso mexicano
4	2102-02	Las Olas, S.A.	D Pasivo Acreedora	Afectable		Peso mexicano
3	2103-00	Documentos por pagar	D Pasivo Acreedora	Afectable	Si	Peso mexicano
3	2104-00	Impuestos y cuotas por pagar	D Pasivo Acreedora		Si	Peso mexicano
4	2104-01	ISR retenido	D Pasivo Acreedora	Afectable		Peso mexicano
4	2104-02	IVA retenido	D Pasivo Acreedora	Afectable		Peso mexicano
3	2105-00	IVA por pagar	D Pasivo Acreedora	Afectable	Si	Peso mexicano
3	2106-00	IVA trasladado	D Pasivo Acreedora	Afectable	Si	Peso mexicano
3	2107-00	IVA pendiente de trasladar	D Pasivo Acreedora	Afectable	Si	Peso mexicano
3	2108-00	Intereses cobrados por anticipado	D Pasivo Acreedora	Afectable	Si	Peso mexicano
1	3000-00	**CAPITAL CONTABLE**	F Capital Acreedora		Tit	Peso mexicano
2	3100-00	Capital contribuido	F Capital Acreedora		Sub	Peso mexicano
3	3101-00	Capital social	F Capital Acreedora	Afectable	Si	Peso mexicano
2	3200-00	Capital ganado	F Capital Acreedora		Sub	Peso mexicano
3	3201-00	Resultado del ejercicio anterior	F Capital Acreedora	Afectable	Si	Peso mexicano
3	3202-00	Utilidad del ejercicio	F Capital Acreedora	Afectable	Si	Peso mexicano
1	4000-00	**CUENTAS DE RESULTADOS ACREEDORAS**	H Resultados Acreedora		Tit	Peso mexicano
2	4100-00	Ingresos ordinarios	H Resultados Acreedora		Sub	Peso mexicano
3	4101-00	Ventas	H Resultados Acreedora	Afectable	Si	Peso mexicano
3	4102-00	Ventas de mercancías en consignación	H Resultados Acreedora	Afectable	Si	Peso mexicano
3	4103-00	Productos financieros	H Resultados Acreedora		Si	Peso mexicano
4	4103-01	Intereses devengados	H Resultados Acreedora	Afectable		Peso mexicano
1	5000-00	**CUENTAS DE RESULTADOS DEUDORAS**	G Resultados Deudora		Tit	Peso mexicano
2	5100-00	Costos y gastos	G Resultados Deudora		Sub	Peso mexicano
3	5101-00	Costo de ventas	G Resultados Deudora	Afectable	Si	Peso mexicano
3	5102-00	Costo de ventas de mercancías en consignación	G Resultados Deudora	Afectable	Si	Peso mexicano
3	5103-00	Gastos de venta	G Resultados Deudora		Si	Peso mexicano
4	5103-01	Rentas devengadas	G Resultados Deudora	Afectable		Peso mexicano
3	5104-00	Gastos de administración	G Resultados Deudora		Si	Peso mexicano
4	5104-01	Papelería devengada	G Resultados Deudora	Afectable		Peso mexicano
4	5104-02	Depreciación de equipo de mobiliario	H Resultados Acreedora	Afectable		Peso mexicano
4	5104-03	Depreciación de equipo de cómputo electrónico	H Resultados Acreedora	Afectable		Peso mexicano
3	5105-00	Gastos financieros	G Resultados Deudora		Si	Peso mexicano
4	5105-01	Intereses devengados	G Resultados Deudora	Afectable		Peso mexicano
1	6000-00	**CUENTAS DE ORDEN**	K de Orden Deudora		Tit	Peso mexicano
2	6100-00	Valores ajenos	K de Orden Deudora		Sub	Peso mexicano
3	6101-00	Caja del comitente	K de Orden Deudora	Afectable	Si	Peso mexicano
3	6102-00	Clientes del comitente	K de Orden Deudora	Afectable	Si	Peso mexicano
3	6103-00	Mercancías en comisión	K de Orden Deudora	Afectable	Si	Peso mexicano
3	6104-00	Comitente cuenta de caja	L de Orden Acreedora	Afectable	Si	Peso mexicano
3	6105-00	Comitente cuenta de clientes	L de Orden Acreedora	Afectable	Si	Peso mexicano
3	6106-00	Comitente cuenta de mercancías	L de Orden Acreedora	Afectable	Si	Peso mexicano

Resultados de los ejercicios y prácticas

Unidad III. Ejercicios para aprender a elaborar la balanza de comprobación

Ejercicio 1.
Movimientos: $ 400,600.00 Saldos: $ 326,000.00

Ejercicio 2.
Movimientos: $ 982,000.00 Saldos: $ 938,000.00

Ejercicio 3.
Movimientos: $ 1’782,000.00 Saldos: 1’666,000.00

Ejercicio 4.
Movimientos: $ 258,000.00 Saldos: $ 131,000.00

Ejercicio 5.
Movimientos: $ 132,600.00 Saldos: $ 122,700.00

Ejercicio 6.
Movimientos: $ 531,988.00 Saldos: $ 318,690.00

Ejercicio 7.
Movimientos: $ 1’381,700.00 Saldos: $ 1’276,000.00

Ejercicio 8.
Movimientos: $ 611,600.00 Saldos: $ 403,000.00

Ejercicio 9.
Movimientos: $ 913,800.00 Saldos: $ 397,600.00

Ejercicio 10.
Movimientos: $ 856,655.00 Saldos: $ 664,500.00

Unidad IV. Ejercicio para aprender la naturaleza de las cuentas de balance y de resultados

1.	A	D	*2.*	P	A
3.	A	D	*4.*	A	D
5.	P	A	*6.*	A	D
7.	A	D	*8.*	P	A
9.	A	D	*10.*	A	D
11.	P	A	*12.*	A	D
13.	A	D	*14.*	P	A
15.	A	D	*16.*	A	D
17.	A	D	*18.*	A	D
19.	A	D	*20.*	A	D
21.	A	D	*22.*	A	D
23.	P	A	*24.*	A	D
25.	A	D	*26.*	A	D
27.	A	D	*28.*	P	A
29.	P	A	*30.*	P	A
31.	P	A	*32.*	CC	A
33.	CC	A	*34.*	CC	D
35.	R	D	*36.*	R	D
37.	R	D	*38.*	R	A
39.	R	D	*40.*	R	A
41.	P	A	*42.*	A	D
43.	A	D	*44.*	P	A
45.	A	D	*46.*	P	A
47.	P	A	*48.*	P	A
49.	R	D	*50.*	P	A
51.	A	D			

Unidad V. Ejercicios para aprender y practicar el procedimiento Analítico o Pormenorizado

Ejercicio 1.
Pérdida del ejercicio: ($ 12,333.33)

Ejercicio 2.
Utilidad del ejercicio: $ 96,100.00

Ejercicio 3.
Utilidad del ejercicio: $ 53,000.00

Ejercicio 4.
Utilidad del ejercicio: $ 35,000.00

Ejercicio 5.
Utilidad del ejercicio: $ 16,550.00

Ejercicio 6.
Utilidad del ejercicio: $ 24,514.00

Ejercicio 7.
Utilidad del ejercicio: $ 34,068.82

Ejercicio 8.
Utilidad del ejercicio: $ 14,000.00

Ejercicio 9.
Utilidad del ejercicio: $ 38,375.00

Ejercicio 10.
Utilidad del ejercicio: $ 98,330.00

Unidad VI. Ejercicios para aprender y practicar el Impuesto al Valor Agregado (IVA)

Ejercicio 1.
Saldo a cargo: $ 6,590.15

Ejercicio 2.
Saldo a cargo: $ 11,840.00

Ejercicio 3.
Saldo a cargo: $ 21,389.79

Ejercicio 4.
Saldo a cargo: $ 29,229.74

Ejercicio 5.
Saldo a favor: $ 18,785.60

Ejercicio 6.
Saldo a favor: $ 10,782.07

Ejercicio 7.
Saldo a favor: $ 9,599.94

Ejercicio 8.
Saldo a cargo: $ 2,455.45

Ejercicio 9.
Saldo a cargo: $ 6,400.00

Ejercicio 10.
Saldo a cargo: $ 3,642.62

Unidad VII. Ejercicios para aprender a contabilizar o registrar ajustes contables e integrar la hoja de trabajo

Ejercicio 1.
Utilidad del ejercicio: $ 76,116.67

Ejercicio 2.
Pérdida del ejercicio: ($ 622.77)

Ejercicio 3.
Utilidad del ejercicio: $ 5,298.75

Ejercicio 4.
Utilidad del ejercicio: $ 5,372.05

Ejercicio 5.
Utilidad del ejercicio: $ 945.42

Ejercicio 6.
Utilidad del ejercicio: $ 76,718.87

Unidad VIII. Ejercicios para aprender y practicar el Estado de Situación Financiera o Balance General

Ejercicio 1.
Total activo: $ 1 ,590,740.89
Total pasivo: $ 599,266.12
Capital contable: $ 991,474.77

Ejercicio 2.
Total activo: $ 1,060,651.85
Total pasivo: $ 610,749.62
Capital contable: $ 449,902.23

Ejercicio 3.
Total activo: $ 1,088,275.86
Total pasivo: $ 482,655.17
Capital contable: $ 605,620.69

Ejercicio 4.
Total activo: $ 491,000.00
Total pasivo: $ 70,000.00
Capital contable: $ 421,000.00

Ejercicio 5.
Total activo: $ 104,601.73
Total pasivo: $ 77,262.65
Capital contable: $ 27,339.08

Ejercicio 6.
Total activo: $ 134,906.77
Total pasivo: $ 58,528.21
Capital contable: $ 76,378.56

Ejercicio 7.
Total activo: $ 165,991.38
Total pasivo: $ 129,241.38
Capital contable: $ 36,750.00

Ejercicio 8.
Total activo: $ 312,774.11
Total pasivo: $ 89,424.14
Capital contable: $ 223,349.97

Ejercicio 9.
Total activo: $ 283,456.03
Total pasivo: $ 46,755.33
Capital contable: $ 236,700.70

Ejercicio 10.
Total activo: $ 572,021.60
Total pasivo: $ 192,552.29
Capital contable: $ 379,469.31

Unidad IX. Ejercicios para aprender y practicar el estado de resultados

Ejercicio 1.
Utilidad antes de impuestos a la utilidad: $ 32,450.00

Ejercicio 2.
Utilidad antes de impuestos a la utilidad: $ 130,000.00

Ejercicio 3.
Utilidad antes de impuestos a la utilidad: $ 105,000.00

Ejercicio 4
Pérdida del ejercicio: ($ 11,111.11)

Ejercicio 5.
Utilidad antes de impuestos a la utilidad: $ 61,600.00

Ejercicio 6.
Pérdida del ejercicio: ($ 700.00)

Ejercicio 7.
Utilidad antes de impuestos a la utilidad: $ 95,000.00

Ejercicio8.
Utilidad antes de impuestos a la utilidad: $ 70,000.00

Ejercicio 9.
Utilidad antes de impuestos a la utilidad: $ 5,143.49

Ejercicio 10.
Utilidad antes de impuestos a la utilidad: $ 118,229.43

Unidad X. Prácticas con documentos

Práctica 1.
Utilidad neta: $ 111,241.38

Práctica 2.
Utilidad neta: $ 83,335.79

Práctica 3.
Utilidad neta: $ 128,000.00

Práctica 4.
Movimientos: $ 645,020.00
Saldos: $ 483,100.00

Práctica 5.
Movimientos: $ 2'282,896.00
Saldos: $ 2'016,200.00

Práctica 6.
Movimientos: $ 4'833,160.00
Saldos: $ 3'934,000.00

Unidad XI. Ejercicios para practicar el registro contable de operaciones, balanza de comprobación, ajustes, traspasos, hoja de trabajo y estados financieros de un mes de operaciones

Práctica 1.
Utilidad neta: $ 38,428.75

Práctica 2.
Utilidad neta: $ 268,861.86

Práctica 3.
Utilidad neta: $ 105,769.86

Práctica 4.
Utilidad neta: $ 201,596.50

Práctica 5.
Utilidad neta: $ 288,528.33

Práctica 6.
Utilidad neta: $ 153,833.04

Práctica 7.
Utilidad neta: $ 5,970.50

Práctica 8.
Utilidad neta: $ 201,396.36

Práctica 9.
Utilidad neta: $ 107,732.17

Práctica 10.
Utilidad neta: $ 347,760.00

Unidad XII. Ejercicios para aprender y practicar el registro contable de operaciones, balanza de comprobación, ajustes, traspasos, hoja de trabajo, estados financieros, libro Diario y Mayor de dos meses de operaciones

Práctica 1.
Diciembre: Utilidad neta: $ 40,820.00
Enero: Pérdida neta: ($ 2,941.00)

Práctica 2.
Enero: Utilidad neta: $ 153,692.00
Febrero: Utilidad neta: $ 66,984.23

Práctica 3.
Diciembre: Utilidad neta: $ 61,796.00
Enero: Utilidad neta: $ 71,693.17

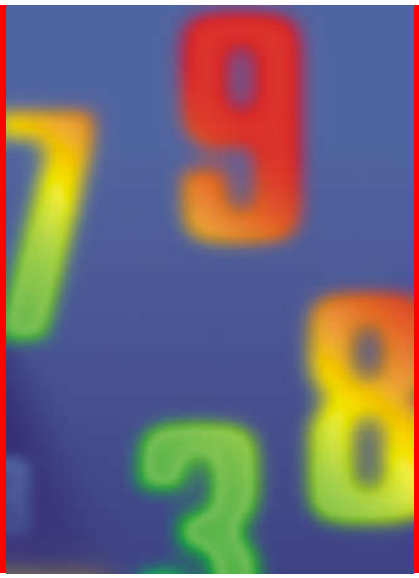
Nota: Algunos de los resultados que se le proporcionan podrán variar, ya sea porque se tome otro criterio que también sea válido o porque se tomen otros porcentajes.

Esta actualización de la octava edición de
Ejercicios de contabilidad básica
se terminó de editar en el segundo semestre del 2020.

Diseño editorial

Calle Delicias n. 251, Col. Revolución, Chihuahua, Chih., México, C.P. 31135
Tels. 614 140 1305 y 614 482 6684, e-mail: villalobos7@gmail.com

Irma Polanco Rodríguez es egresada de la Facultad de Contaduría y Administración de la Universidad Autónoma de Chihuahua, de la carrera de Contador Público, además cursó la Maestría en Administración de Recursos Humanos. Es maestra desde 1985 en la misma Facultad y Maestra de Tiempo Completo desde 1988. Se desempeñó como Coordinadora del Área de Contabilidad Básica de 1987 a 1992 y Jefe de la Carrera de Contador Público de 1993 a 1995. Elaboró el Plan de Estudios de la carrera de Contador Público, en el que por primera vez se incluyeron materias de Contabilidad en la Informática. Durante varios semestres fue Presidente de Academia del Área de Contabilidad Básica y Consejero Técnico de la FCA, así como Consejero Universitario. También impartió clases en la Facultad de Ingeniería de la UACH y en el Instituto Tecnológico de Chihuahua. La mayor parte de sus actividades han sido académicas. En el año 2011 recibió un reconocimiento de Maestra Distinguida, otorgado por el Centro Universitario para el Desarrollo Docente (CUDD) de la UACH. Creadora de los "Líderes Académicos" desde el 2011, cuya finalidad es que el alumno aprenda y apruebe.



SPAUACH

ISBN: 978-607-9424-85-5